

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА (ПРОЕКТ)

на тему:

«Запобігання митним ризикам при імпорті постільних речей»

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

076 _____

Комашевська О.О.

Науковий керівник
к.т.н., доцент

_____ Михайлова Г.М.

Науковий консультант
к.х.н., доцент

_____ Калуга Н.В.

Гарант освітньої програми
д.т.н., професор

_____ Мережко Н.В.

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Комашевська О.О. Запобігання митним ризикам при імпорті постільних речей

В роботі розглянуто стан ринку постільних речей в Україні та світі. Визначено код подушок згідно з УКТЗЕД. Розроблено критерії, показники, методи та засоби ідентифікації подушок. Вивчено вимоги до якості та безпечності подушок. Проаналізовано нормативну документацію, що стосується безпечності та якості подушок. Розроблено загальну схему проведення досліджень подушок. Проведено дослідження подушок за органолептичними та фізико-хімічними показниками. Наведено результати проведення експертизи подушок. Розроблено профілі ризику та аналітичні довідки.

Ключові слова: подушки, ідентифікаційна експертиза, дослідження якості, вимоги до якості, група «ризик», група «прикриття».

ANNOTATION

Komashevskia O.O. Preventing customs risks during importing bedding

In this article is represented the market of pillows in Ukraine and world. The code of pillow is defined in accordance with the UCGFEA. Criteria, indicators, methods and tools for identification of pillows are developed. It was analyzed quality and safety of pillows. Regulatory documentation regarding the safety and quality of the pillows is analyzed. A general scheme for examination of pillow is developed. It was made the examination of pillows according to organoleptic and physicochemical parameters. The results of the expert examination of the pillows are presented. Risk profiles and analytical references is developed.

Keywords: pillows, identification examination, examination of quality, quality and safety of pillows, risk group, cover group.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ПОСТІЛЬНИХ РЕЧЕЙ	9
1.1. Стан і динаміка ринку постільних речей в Україні та світі.	9
1.2. Вимоги до якості постільних речей.	13
1.3. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті постільних речей.	16
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ПОСТІЛЬНИХ РЕЧЕЙ.....	22
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.	22
2.2. Товарознавча характеристика асортименту постільних речей.	26
2.3. Ідентифікаційна експертиза постільних речей та оформлення її результатів	32
РОЗДІЛ 3. ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМ РИЗИКАМ ПРИ ІМПОРТІ ПОСТІЛЬНИХ РЕЧЕЙ	40
3.1. Класифікація постільних речей згідно з УКТЗЕД та визначення товарів груп «ризик» та «прикриття».....	40
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту постільних речей	43
3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту постільних речей	48
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	60
ДОДАТКИ.....	64

ВСТУП

Актуальність. Подушки є обов'язковою частиною щоденного життя кожної людини. В середньому за добу в стані сну людина проводить 6-8 годин, а це означає, що близько третини свого життя ми спимо.

Виробництво подушок, а також їх якість, тісно пов'язані з охороною здоров'я людини, що зумовлює необхідність створення умов для комфортного сну людини. Одна з найголовніших функцій постільної білизни – це забезпечення комфортності сну, тобто забезпечення під час сну природнього та розслабленого положення тіла людини. Подушка під час сну повинна підтримувати в правильному положенні голову, шию та частину тіла, що прилягає до шиї, регулюючи достатнім чином вентиляцію і зміни температури та вологості. Розміри подушки мають бути такими, щоб її довжина дорівнювала ширині плечей користувача, а ширина – відстані від шиї до верхівки голови. Найкращим показником того, що сон був комфортний для людини, є те, що людина прокидається відпочивши.

Порушення законодавства при імпорті різних товарів на територію України є сьогодні досить актуальним питанням. Такі порушення здійснюються з метою несплати або часткової сплати платежів, а також з метою навмисного уникнення виконання всіх митних формальностей. Зокрема, способами, що ускладнюють митний контроль та митне оформлення постільних виробів, є заниження його реальної митної вартості.

Для запобігання контрабанді та подібним порушенням митних правил посадова особа митного органу, що проводить митний контроль та митне оформлення постільних виробів при їх переміщенні через митний кордон України здійснює перевірку відповідності переміщуваних постільних виробів, заявленим у товаросупровідних документах, в т. ч. даним щодо вартості та класифікації постільних виробів за УКТЗЕД, що потребує проведення митної експертизи.

Неправильне оподаткування постільних речей стає причиною ризику невірної нарахування митних платежів. Для мінімізації виникнення ризику митні органи використовують управління ризиком як метод ефективного встановлення пріоритетів та ефективного розподілу ресурсів, необхідних для підтримки належного балансу між контролем і сприянням законній торгівлі. Саме тому в ході випускної кваліфікаційної роботи буде розроблено профілі ризику при митному оформленні імпорту постільних речей та визначено товари груп «ризик» та «прикриття».

Об'єктом випускної кваліфікаційної роботи є постільні речі, зокрема, подушки.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є властивості, асортимент, критерії та методи ідентифікації постільних речей на прикладі подушок.

Метою випускної кваліфікаційної роботи розробка способів запобігання митним ризикам при імпорті постільних речей.

Завдання випускної кваліфікаційної роботи:

- аналіз ринку постільних речей в Україні і світі та експортно-імпорتنі операції з ними;
- вивчення вимог нормативної документації щодо якості подушок та їх властивостей;
- характеристика асортименту постільних речей;
- проведення ідентифікаційної експертизи постільних речей та оформлення її результатів;
- визначення митної вартості та оподаткування постільних речей;
- розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту постільних речей.

Наукова новизна. Розроблено профілі ризику при митному оформленні постільних речей; запропоновано порядок проведення ідентифікаційної експертизи постільних речей та обґрунтовано перелік критеріїв для її проведення.

Апробація результатів дослідження. За тематикою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза подушок» у збірнику статей «Експертиза товарів в митних цілях». Матеріали випускної кваліфікаційної роботи обговорювалися на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми товарознавства і торговельного підприємництва» 12-13 березня 2019 р. (диплом I ступеня) та були представлені тези доповіді на I міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції «Підприємництво, торгівля: Теоретичні підходи та практичні аспекти розвитку» на тему: «Порівняльний аналіз якості подушок для сну різних виробників», яка відбувалася 27-28 листопада 2018 р. в м. Старобільськ (Додаток А, Б). За матеріалами випускної кваліфікаційної роботи було підготовано наукову роботу з напрямку «Технології легкої промисловості» на тему: «Ідентифікаційна експертиза подушок» для Всеукраїнського конкурсу студентських наукових робіт, який проходив у Київському національному університеті технологій і дизайну.

Випускна кваліфікаційна робота складається з 59 сторінок, містить 19 рисунків, 16 таблиць та 16 додатків. Крім того, було використано 51 джерело, з них 11 – іноземні.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ПОСТІЛЬНИХ РЕЧЕЙ

1.1. Стан і динаміка ринку постільних речей в Україні та світі

Імпорт постільних речей до України мав значні коливання в обсягах з 2008 р. по 2018 р. Досить низькі показники були у 2009 р. – 5,72 млн дол. США. Після цього обсяги імпорту подушок до України починають збільшуватись і вже в 2012 р. вони становить 16,74 млн дол. США. Цей рік став піковим – мав найбільші обсяги імпорту за останні 15 років. До 2015 р. знову спостерігався спад до 5,33 млн дол. США, а в 2016-2018 рр. показники починають знову зростати і вже в 2018 р. можна помітити, що даний показник становить 9,32 млн. дол. США. Як бачимо, протягом останніх 10 років було відмічено досить суттєві зміни в обсягах імпортованих постільних речей (рис. 1.1).

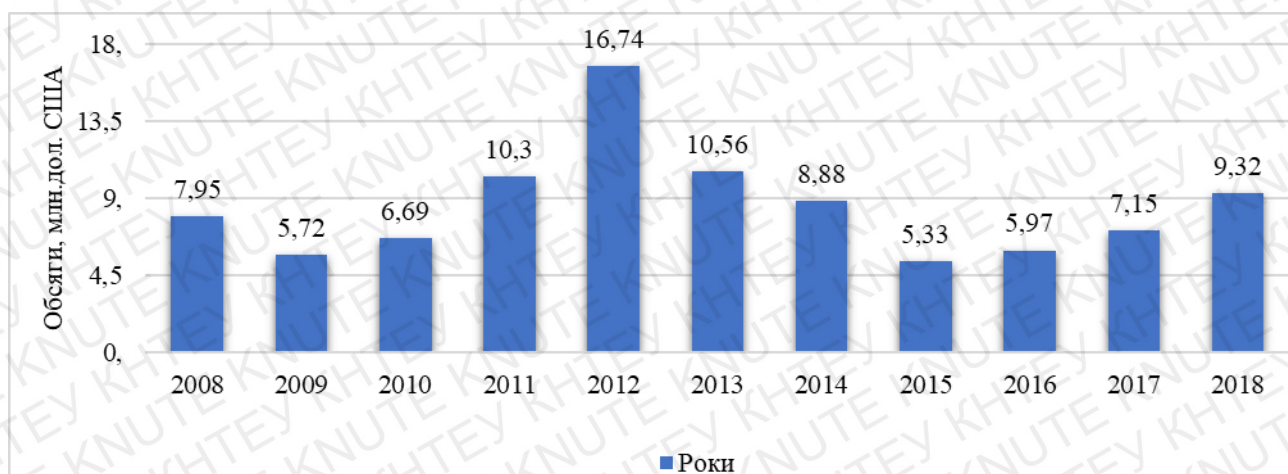


Рис. 1.1. Обсяги імпорту подушок до України в 2008-2018 рр., млн дол.США

Побудовано автором за [1,2]

Щодо експортованих подушок з України, то в 2016 р. він становив 0,33% загального світового експорту [3]. Динаміка таких поставок є позитивною, зокрема з 2008 по 2018 рр. можна помітити значне зростання обсягів. У 2018 р. вони становили 5,7 млн дол. США, згодом показники поступово зростали і вже в 2014 р. експортована проукція становила 35,2 млн дол. США. До 2016 р. відбувся незначний спад, а згодом знову зростання. Таким чином, у 2018 р. отримали максимальні показники експорту подушок за досліджуваний період — 41,3 млн дол.США. Україна намагається утримувати щорічні поставки подушок на світовий ринок не менше ніж на 30 млн дол. США. В той же час потужними конкурентами на світовий ринок є Китай, Польща, Індія, США, Іспанія та ін.

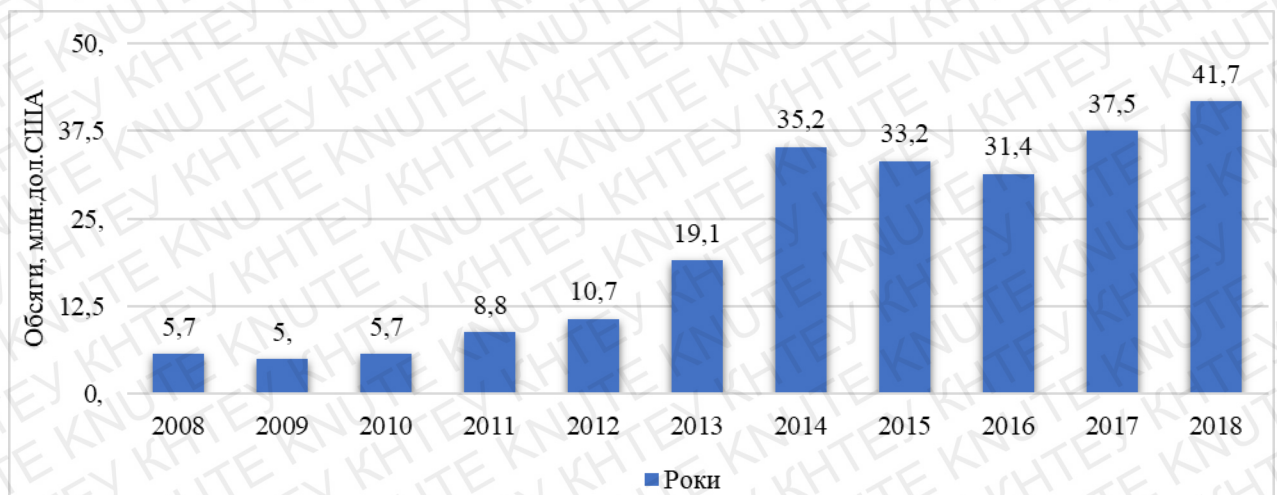


Рис. 1.2. Обсяги експорту подушок з України на світовий ринок за 2008-2018 рр., млн дол. США

Побудовано автором за [1,2]

Статистичні дані свідчать, що експортно-імпортні операції здійснювалися з багатьма країнами світу, зокрема, наведені дані за 2018 р. за кодом товару 9404909000 [2].

У 2018 р. найбільша кількість подушок була експортована до Польщі (27%), Італії (18%) та Німеччини (15%), відсоток експорту до інших країн має нижчі показники (рис. 1.3).

Що стосується імпорту, то в 2018 р. більша половина імпортованої продукції подушок є китайського виробництва (56%), друге місце займає Польща (14%) (рис. 1.4). Значно менші показники мають такі країни як Туреччина (6%), Німеччина (3%) та США (3%). Обсяг імпортованої продукції до України з інших країн становить 18%.

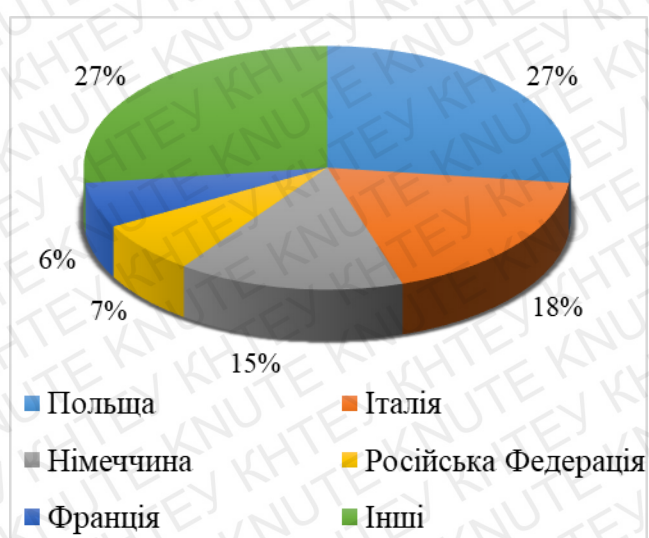


Рис.1.3. Експорт подушок до окремих країн за 2018 р.

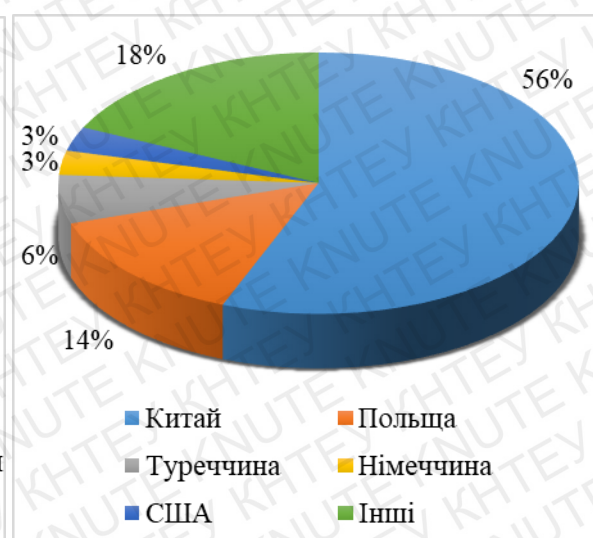


Рис.1.4. Імпорт подушок до України з окремих країн за 2018 р.

Побудовано автором за [2]

Аналіз ввізних тарифів різних країн показав, що відкритим ринком для вітчизняних подушок є ринки Білорусі, РФ, європейських країн, де ставка ввізного мита є нульовою (табл.1.1), за виключенням Албанії, Сербії, Боснії та Герцеговини. Для українських подушок відкриті також ринки Канади, Туреччини, Грузії, Вірменії, Азербайджану, Казахстану, Узбекистану, Киргизстану, Таджикистану, Японії, Лівії, Сінгапуру та ін. Найбільше захищають свій ринок від українських подушок Єгипет і Сирія ставкою ввізного мита 60%, Бутан – 50, Іран – 45, Болівія, Зімбабве та Судан – 40%.

Однак зазначені країни не є провідними імпортерами подушок, тому це не дуже перешкоджає потраплянню українських подушок на їх внутрішній ринок [1,3].

США, Австралія, Нова Зеландія, ОАЕ, Саудівська Аравія, Чилі, Ізраїль та інші країни захищають свій ринок, і ставка ввізного мита на українські подушки становить від 5 до 8%. Досить високий рівень тарифного захисту щодо подушок з України має Бразилія, Китай, Таїланд та Малайзія.

Таблиця 1.1

**Ставки ввізного мита на подушки (код ГС 9404 90) з України
в окремих країнах світу**

Країна	Ставка ввізного мита, %
Австрія, Велика Британія, Греція, Польща, Нідерланди, Італія, Чехія, Німеччина, Данія, Бельгія, Японія, Канада, Франція, Гонконг (Китай), Сінгапур	0.00
Австралія, Нова Зеландія, Саудівська Аравія, ОАЕ	5.00
США	5.60
Чилі	6.00
Ізраїль	7.67
Китайський Тайбей	7.68
Корея	8.00
Мексика	15.00
Бразилія	18.00
Китай, Таїланд, Малайзія	20.00

Побудовано автором за [1,3]

Отже, за останні десять років імпорт подушок має загальну тенденцію до зростання. Основним постачальником на світовий ринок на сьогодні є Китай. До України подушки імпортують головним чином Китай та Польща. Що стосується власного виробництва та виведення товарів, а, зокрема, подушок на зовнішній ринок, починаючи з 2014 р. Україна збільшує поставки подушок на світовий ринок і обсяги становлять більше 30 млн дол.США [3,4].

Враховуючи сучасний стан світового ринку подушок і динаміку їх використання різними країнами світу, Україні варто пропонувати свою продукцію найбільшим споживачам цього товару, а саме США, Японії, Німеччині та ін. В той же час доречно було б попередньо провести обговорення питань зниження або скасування ставок ввізного мита на українські подушки з такими країнами як США, Корея, Австралія. Це сприятиме легшому потраплянню товарів українського виробництва на ринки цих країн.

1.2. Вимоги до якості постільних речей

Оскільки, подушки є важливою частиною життя кожної людини, то потрібно чітко розуміти, які вимоги представлені в нормативних документах для даної категорії товарів.

Oeko-Tex Standard 100 – це міжнародна система тестування та сертифікації виробів із текстильних матеріалів, яка встановлює обмеження на використання речовин, що можуть бути шкідливими для здоров'я людини [5]. Даний стандарт був розроблений в 1992 році групою із 17 європейських текстильних інститутів і діє більше, ніж в 40 країнах світу. Сьогодні це основний документ в сфері екологічної сертифікації текстильної продукції, по всьому світу видано вже більше 50000 сертифікатів.

Сертифікат видається у випадку відсутності в продукції, яка перевіряється, заборонених в ЄС речовин. Крім того, при сертифікації проводиться перевірка на наявність речовин, які визнано шкідливими, але при цьому не заборонені законодавством, такі як, наприклад, деякі види пестицидів, заборонені канцерогенні барвники та ті, що викликають алергію [6,7].

Перевірки на наявність шкідливих речовин по Oeko-Tex Standard 100 завжди орієнтуються на конкретне призначення текстильної продукції [8]. Тому існує принцип: Чим більше текстиль контактує зі шкірою, тим вищі

екологічні вимоги мають бути виконані. При проходженні сертифікації товари поділяються на 4 групи:

- вироби для дітей до 3-х років;
- вироби, що контактують зі шкірою;
- вироби, що не контактують зі шкірою;
- декоративні матеріали для інтер'єру.

Подібний підхід до формулювання вимог і нормативів екологічної безпечності текстильних матеріалів та виробів різного цільового призначення використано також у вітчизняному екологічному стандарті ДСТУ 4239:2003 [9].

Проаналізувавши ці два нормативні документи можемо зробити певні висновки.

В обох нормативних документах норми гранично допустимих шкідливих речовин для текстильних матеріалів аналогічного призначення співпадають.

В ДСТУ 4239:2003 на відміну від Oeko-Tex Standard 100 регламентуються вимоги до більш широкої номенклатури показників, що свідчить про перевагу вітчизняного стандарту над зарубіжним. Перевагою є і те, що регламентовані в ДСТУ 4239:2003 вимоги до рівня екологічної безпечності текстильних матеріалів і виробів різного призначення є обов'язковими, а в Oeko-Tex Standard 100 вони носять тільки рекомендаційний характер.

Суттєвим недоліком обох документів є те, що в цих екологічних нормативних стандартах поки відсутні нормативи і критерії оцінки стійкості текстильних матеріалів і виробів до дії різних фізіологічних груп мікроорганізмів.

Співставлення нормативів і вимог до екологічної безпечності переконливо свідчить про необхідність не тільки подальшого вдосконалення названих нормативних документів, але й розроблення і впровадження в

практику текстильного вітчизняного виробництва серії нових видів екологічних стандартів.

Крім того, гігієнічні вимоги до текстильних виробів містяться в Наказі №1138 Міністерства охорони здоров'я України [10].

Названий нормативно-правовий документ регламентує вимоги до рівня екологічної безпеки текстильних матеріалів і виробів різних способів виробництва та цільового призначення, а також санітарні заходи, дотримання яких є обов'язковим для всіх юридичних і фізичних осіб незалежно від їх відомчого підпорядкування та форм власності, які мають відношення до сфери виробництва та реалізації названих матеріалів і виробів [11].

Гігієнічні вимоги до текстильної сировини містять наступні пункти [12]. По-перше, текстильне підприємство-виробник зобов'язане забезпечити виробничий контроль сировини, що застосовується у виробництві продукції на предмет її безпечності згідно з вимогами діючих нормативних документів. По-друге, всі види текстильної сировини (волокна, барвники, апрети та ін.) не повинні містити у своєму складі хімічні сполуки, що належать до I-го класу небезпеки. По-третє, при виробництві текстильних матеріалів і виробів не дозволяється використовувати ті види обробних препаратів, які можуть викликати в людини шкірно-подразнюючу та алергенну дію і канцерогенні ефекти. Щодо вимог, які стосуються забезпечення споживачів безпечною текстильною продукцією, то в Наказі підкреслюється, що продукція, яка реалізується в сфері торгівлі, також повинна супроводжуватись висновком державної санітарно-епідеміологічної експертизи про її відповідність вимогам нормативної екологічної документації. При цьому виробники чи постачальники текстильної продукції повинні нести відповідальність не тільки за безпеку своєї продукції, але й точність і повноту її екомаркування.

Вимоги до безпечності текстильної продукції наведені в Додатку В.

Також відповідно даному нормативному документу проводяться одориметричні дослідження, які в себе включають [13]:

- визначення зовнішнього стану виробів (цілісність упаковки, естетичність виробів, відповідність їх призначенню і віковій групі тощо);
- встановлення характеру і оцінки інтенсивності запаху.

Кожен готовий виріб повинен містити ярлик з такою інформацією:

- посилання на ДСТУ EN 13186:2010 [14].;
- склад наповнювача;
- сировинний склад чохла;
- номінальний розмір;
- номінальну масу наповнювача;
- ідентифікацію;
- зміну лінійних розмірів виробу, якщо вона має місце.

Пір'я та пух як матеріали мають додаткові показники (табл. 1.2) [14].

Таблиця 1.2

**Додаткові показники нечистоти та рекомендовані показники
готових пір'я та пуху як матеріалів**

Індикатори нечистоти	Рекомендовані показники
Вміст масла та жиру	від 0,5% до 2,0%
Густина	щонайменше 300 мм
pH	від 6,6 до 8,0

Побудовано автором за [14]

Отже, відповідно до нормативних документів до якості та безпечності подушок висуваються дуже жорсткі вимоги [15]. Вони контролюються вищезазначеними нормативними документами.

1.3. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті постільних речей

Початковим етапом проведення експертизи в митних цілях є ідентифікація. Термін «ідентифікація» трактується як ототожнення, встановлення відповідності товару, наявності уподібненням з чимось або визначення відповідності показників якості товарів показникам, встановленим у нормативній та технічній документації виробника чи наведеними в інформації про ці товари [16].

На меті ідентифікації подушок для митних цілей є визначення:

- достовірного коду згідно з УКТЗЕД;
- митної вартості;
- країни походження;

При ідентифікації подушок використовується методологія, яка полягає в поетапному виокремленні для власних цілей певних формулювань та закріпленні окремих позицій для подушок (рис.1.5).

Критерії ідентифікації подушок – це характеристики подушок, які дозволяють ототожнювати (встановлювати відповідність) найменування подушок та їх опис з найменуванням та описом, що вказані на маркуванні, в товаросупровідних документах (асортиментна ідентифікація), а також з вимогами, встановленими нормативними документами (якісна ідентифікація).

У випадках, коли під час здійснення митного контролю та митного оформлення і у справах про порушення митних правил виникають певні питання, то виконуються дослідження (аналізи, експертизи) за участі фахівців, які володіють спеціальними знаннями. Нормативним документом, який визначає порядок взаємодії митних органів та спеціального структурного підрозділу ДФС (Департаменту податкових та митних експертиз), є Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058[17]. Відповідно до цього Наказу відбувається взяття проб (зразків) товарів, які досліджуються.

Взяття зразків подушок проводиться уповноваженими посадовими особами органу доходів і зборів. Зразки подушок беруться в мінімальній

кількості (1 шт.) у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кількість кожного з яких у одиницях виміру є достатньою для проведення дослідження (аналізу, експертизи). Кожен із примірників (досліджуваний та контрольний) подушок упаковується та опломбовується (опечатується) окремо, обов'язково маркується маркувальною етикеткою.

У випадках взяття зразків подушок одного найменування, але різних номерів артикулів, партій, серій, ці номери обов'язково зазначаються на маркувальних етикетках відібраних зразків подушок.



Рис. 1.5. Загальна схема ідентифікації подушок

Взяття проб (зразків) товарів здійснюється з обов'язковим додержанням вимог міжнародних та національних стандартів, іншої нормативно-технічної документації, правил техніки безпеки та пожежної безпеки. Відібрані подушки повинні зберігатися та транспортуватися в умовах, що унеможливають доступ до них, забезпечують їх цілісність та

незмінність характеристик, за якими буде проводитися їх дослідження (експертиза).

Зразки подушок доставляються до спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень – Департаменту податкових та митних експертиз ДФС. За результатами проведення всіх необхідних досліджень (аналізів, експертиз) експерт готує висновок за відповідною формою.

З метою запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань митної справи, забезпечення в межах повноважень органу доходів і зборів всіх необхідних заходів захисту, правильного проведення та прискорення митного оформлення, органи доходів і зборів застосовують систему управління ризиками [18]. Це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, що спрямовані на мінімізацію ризиків, оцінку ефективності та контролю застосування цих заходів.

Основні принципи, що передбачають використання системи управління ризиками, закріплено у Міжнародній конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур.

Профілювання ризиків використовується органами доходів і зборів для практичної реалізації системи управління ризиками.

Профіль ризику – це опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації.

Профілювання ризиків здійснюється за встановленими профілями (з використанням інформації, індикаторів ризиків, внесених в їх формуляри), а також за характерними типовими ознаками можливого правопорушення.

Створення профілю ризику (ПР) передбачає формування паспорта ПР і аналітичної довідки до ПР.

Розроблення профілю ризику є актуальним, оскільки існує імовірність стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження митної вартості внаслідок зазначення іншої країни походження.

Процес розроблення профілю ризику відбувається поетапно.

Першим етапом є підготовка аналітичної довідки, яка обґрунтовує доцільність та необхідність розробки профілю ризику. Наступним етапом є розробка паспорта профілю ризику. Паспорт формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.

Аналітична довідка має декілька розділів. Вона передбачає опис розглянутих у профілі областей ризику, опис чинників, що спричиняють виникнення проблеми, оцінку описаного ризику, зокрема оцінку можливої шкоди від його прояву, визначення пропозицій щодо можливих заходів, застосування яких зможе зменшити описаний ризик, усунути причини його виникнення чи мінімізувати.

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

Товари групи «ризик» - товари, які переміщуються через митний кордон України та відносно яких виявлені ризики або існують потенційні ризики.

Товари групи «прикриття» - товари, що з достатнім ступенем ймовірності можуть декларуватись замість товарів групи «ризик».

У Державній фіскальній службі України розроблено автоматизовану систему аналізу та управління ризиками (АСАУР), яка являє собою сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (СУР) під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів.

Дані, які містяться в електронній копії МД та інших документах, що подаються разом із нею в електронному вигляді, перевіряються на відповідність індикаторам, що містяться в профілях ризику.

Інформаційне наповнення системи аналізу й управління ризиками з метою забезпечення обґрунтованості вибірових оглядів, підвищення їх результативності в частині створення організаційних умов формування, формалізації та затвердження профілів ризиків здійснюється відповідно до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684 [18].

Отже, задля забезпечення правильності виконання митного контролю та митного оформлення проводяться необхідні види експертизи та можуть бути застосовані додаткові дослідження. Крім того, з метою мінімізації виникнення митних ризиків було створено АСАУР та проводяться всі необхідні заходи для ідентифікації товарів, що перетинають митний кордон, а також перевірки правильного декларування товарів і повної сплати платежів.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ПОСТІЛЬНИХ РЕЧЕЙ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Постільна білизна – це швейний виріб для створення необхідних гігієнічних умов спального місця [19].

Визначення терміну подушка має різні варіанти, розглянемо деякі з них. Подушка – це постільна білизна, на яку кладуть голову під час відпочинку, що складається з обшивки та наповнювача [14].

Подушка – це набитий пухом, пір'ям, сіном і т. ін. мішок, який використовується як м'яка підстилка під голову, для сидіння та інших цілей [20]. В різних нормативних документах по-різному озвучується складові подушки. До них відносяться наповнювач та чохол (напірник або обшивка).

Подушка являє собою постільну річ, у вигляді зшитого з усіх боків мішка, наповненого пухом, пір'ям, поролоном чи будь-яким іншим м'яким матеріалом [21].

Класична подушка є опорою для голови людини під час сну, рідше її підкладають під спину, відомі також спеціальні декоративні подушки та подушки для ніг, що зазвичай використовують під час молитви.

Під час проведення експертизи подушок можуть бути проведені різні дослідження. Спочатку перевіряється цілісність упаковки та відсутність пошкоджень на досліджуваних зразках подушок. Наступним етапом відбувається перевірка маркування та достовірність зазначеної інформації.

Лінійні розміри подушок зазначаються в см і перевіряються за допомогою допоміжних матеріалів, як лінійка або сантиметрова стрічка. Висота вимірюється аналогічним чином.

Визначення характеру та інтенсивності запаху продукції проводиться шляхом залучення волонтерів (не менше 6 осіб), які не мають змін органів нюху і порожнини носа [9]. Дослідження проводять у добре освітленому та провітреному приміщенні.

При встановленні характеру запаху звертається увага на наявність чи відсутність стороннього неприємного і непритаманного для даного виробу запаху тощо.

Інтенсивність запаху визначається за п'ятибальною шкалою (Райт Р.Х., 1966 р.) відповідно до табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Інтенсивність запаху матеріалів текстильних,
шкіряних і хутрових та виробів з них**

Кількісна оцінка в балах	Характеристика
0	Відсутній; не виявляється жодним з волонтерів
1	Ледве помітний; виявляється найбільш чутливими особами
2	Слабкий; привертає увагу, але визначається, якщо волонтери націлені на його визначення
3	Виразний; легко відчутний, якщо навіть увагу волонтери не звертають на нього
4	Сильний; звертає на себе увагу
5	Нестерпний; виключає можливість тривалий час перебувати в приміщенні

Відповідно до ДСТУ ГОСТ 30332-2007 зовнішній вигляд подушок визначають органолептично, оглядаючи виріб і порівнюючи його зі зразком-еталоном. Одночасно визначають зовнішній вигляд тканини [22].

Рівномірність розподілення наповнювача визначають органолептично на дотик. Крім того, здійснюють контроль на масу наповнювача, масову частку вологи в наповнювачі [23].

Випробування на вимірювання поглинання води наповнювачем роблять відповідно до ДСТУ EN 13543:2008 [24].

Випробування відбувається таким чином. Дану кількість пера та пуху розміщують у мішку зазначеного розміру. Мішок занурюють у воду на певний період часу. Після цього мішок кладуть стікати, а потім його зважують. Процедуру повторюють до досягнення постійної маси.

Крім того, для подушок із натуральним наповнювачем із пір'я та пуху перевіряються пір'я та пухонепроникність. До даної властивості відносяться такі випробування: на тертя, на удар, визначення маси наповнювача, склад наповнювача, міцність наповнювача.

Пухонепроникну властивість тканини обчислюють за формулою Вальза. Призначення тканини наведене у формулі 2.1.:

$$FD\% = \frac{2(Ta \cdot Tb) \cdot (Texa \cdot Texb) \cdot cf}{Constant \cdot 10}, \quad (2.1)$$

де FD – призначення тканини, у відсотках;

Ta – деформація на сантиметр нитки;

Tb – переплетення нитки на сантиметр;

Texa – деформація густоти пряжі;

Texb – густота пряжі переплетення;

Cf – фактор корекції (ФК) складу переплетення ниток. Постійний показник, що залежить від сировинного складу волокон матеріалу.

Дане обчислення може бути застосовано лише для тканин з переплетенням ниток, які зазначено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Постійний показник для бавовняної та змішаної бавовняно-поліестрової тканини із гладким переплетенням ниток

Вид волокна	Постійний показник
100% бавовни	117,75
67% бавовни/33% поліестру	114,64
50% бавовни / 50% поліестру	113,04
33% бавовни / 67 % поліестру	111,44

Значення фактору корекції є варіативним чинником, що залежить від конструкції переплетення волокон. У табл. 2.3. подано фактор корекції для різних типів конструкції переплетення волокон.

Таблиця 2.3

Фактор корекції для конструкцій переплетення волокон

Тип переплетення	Фактор корекції
Гладке 10-0101-01-00	1,00
Саржеве 20-0201-01-01	0,694
Саржеве 20-0202-01-01	0,694
Саржеве 20-0301-01-01	0,562
Саржеве 20-0404-01-01	0,380
Атласне 30-0104-01-02	0,490

Після обчислення призначення тканини (ПТ) визначають оцінку пухонепроникності за табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Оцінювання пухонепроникності за Вальзом

Мінімальне значення ПТ, %	Оцінка					
Тип перелетення	Гладке 10-0101-01-00	Саржеве 20-0201-01-01	Саржеве 20-0202-01-01	Саржеве 20-0301-01-01	Саржеве 20-0404-01-01	Атласне 30-0104-01-02
Добре	90	85	85	80	80	75
Задовільно	85	80	80	75	75	70

Крім того, для тканин важливим показником є поверхнева густина.

Поверхнева густина досліджуваних зразків визначається у відповідності з ГОСТ 3811-72 [25].

Під час дослідження було доведено, що поверхнева густина – а це маса метра квадратного тканини – є достатньою (табл.2.4). Підрахунок проводиться за формулою:

$$G_s = \frac{g \cdot 10^6}{lb}, \quad (2.2)$$

де g – маса зразка, г;

l – ширина зразка, мм;

b – довжина зразка, мм.

Стійкість матеріалу чохла до витирання визначається за допомогою спеціального приладу ДІТ-М згідно з ГОСТ 18976-73 [26].

Організація досліджень подушок зображена на схемі в Додатку Г.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту постільних речей

Фізіологічна будова тіла людини для хорошого та повноцінного сну передбачає обов'язкову наявність подушки, яка забезпечує повне розслаблення м'язів шийного відділу хребта. Особливі властивості, такі як жорсткість, форма, розмір, матеріал чохла і якість наповнення підбираються з урахуванням індивідуальних потреб і побажань конкретного власника.

Для початку розглянемо класифікацію подушок за однією з основних класифікаційних ознак – призначенням [27]. Відповідно до призначення подушки поділяють на: класичні, ортопедичні, для вагітних, для дітей, дорожні, ароматичні, масажні, декоративні, подушки-антистрес (Додаток Д).

Детальніша класифікація ортопедичних подушок представлена на рис. 2.1.

Крім призначення, їх класифікують за віковою категорією, наповнювачем, розмірами, формою [28, 29].

За віковою категорією подушки поділяють для немовлят, дитячі, дорослі.

Наповнювачі в подушках бувають:

- тваринного походження: пух, перо, пух-перо, вовна, натуральний шовк;
- рослинного походження: гречане лушпиння, сушені трави, шишки хмелю, оболонки рису;

- синтетичний наповнювач: синтепон, комфорель, холлофайбер, силікон.

Єдиного стандарту для розмірів ортопедичних подушок немає. Найбільш популярними є розміри 40х60 см, 30х50 см, 50х70 см. Висота подушки становить від 6 до 16 см.

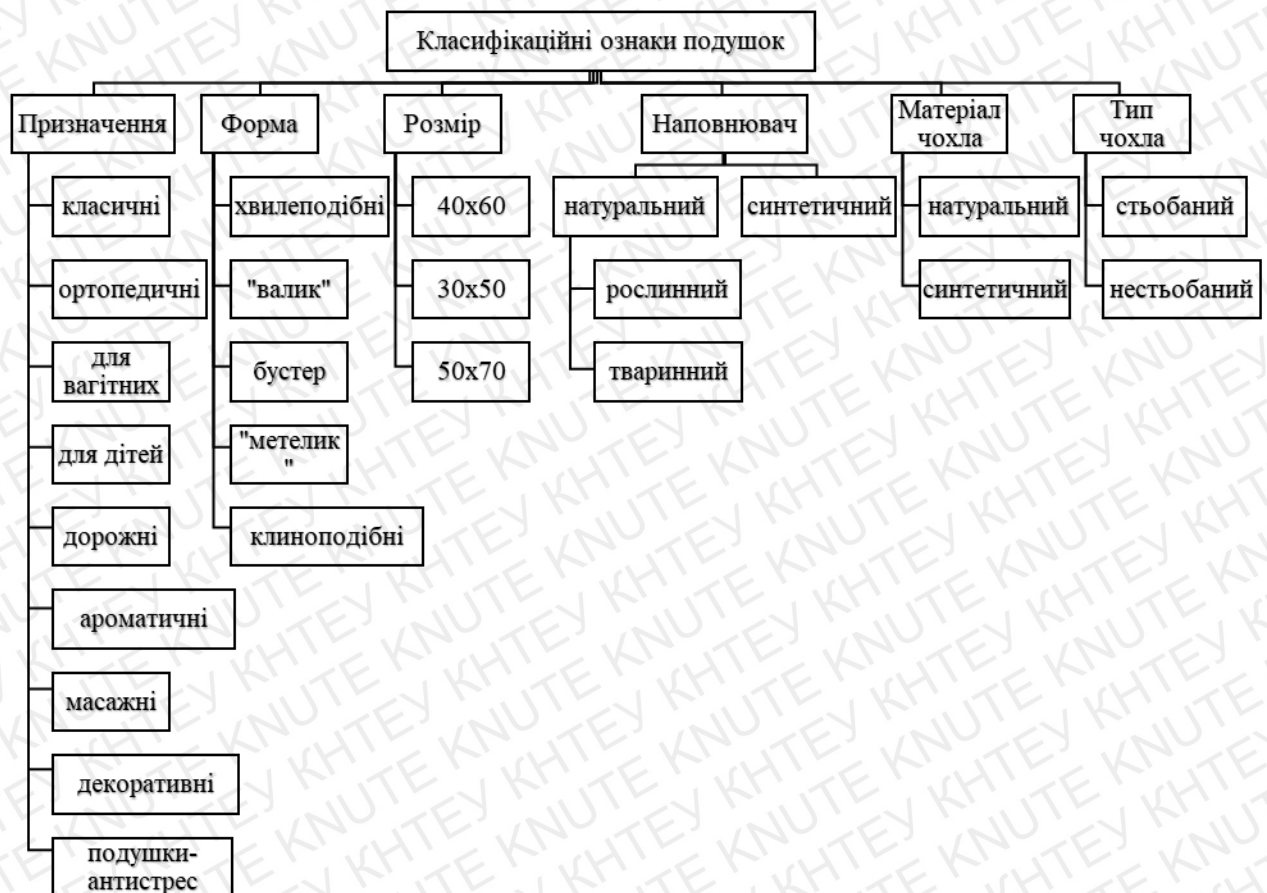


Рис. 2.1. Класифікація подушок

Крім того, подушки відрізняються між собою за матеріалом чохла, а саме з натуральних чи синтетичних матеріалів.

Існує також класифікація відповідно до ортопедичного ефекту: м'які, середньої жорсткості, жорсткі.

Особливий клас ортопедичних подушок – це подушки для тіла. До них відносяться:

- спеціальні подушки під поперек, які полегшують біль в спині;

- подушки у формі пісочного годинника, які вкладають між колінами, щоб запобігти скручуванню хребта під час сну на боку;
- подушки для вагітних, які дарують комфорт тілу.

Подушки також поділяють відповідно до положення під час сну: на боці, на спині, на животі.

Існують також додаткові особливості: подушки з ефектом пам'яті, наявність у виробі антиалергенних матеріалів, наявність знімного наповнювача.

На сьогодні асортимент подушок та, відповідно, їх виробників дуже великий. Він представлений як іноземними виробниками, так і вітчизняними. Розглянемо детальніше найбільших виробників подушок, що представлені в Україні. Розпочнемо з українських виробників.

Вітчизняна компанія «Come-for» (рис.2.2) існує з 2005 року і за цей період представила десятки моделей матраців та постільної білизни. Для виготовлення своєї продукції використовують екологічно чисті матеріали. Даний виробник проходить оцінювання відповідності, що підтверджує якість і безпечність представленої продукції [30].



Рис.2.2. Логотип компанії «Come-for»



Рис.2.3. Логотип компанії «Ярослав»

Компанія «Ярослав» (рис.2.3.) – національний лідер в текстильній галузі України з багаторічною історією. Компанія об'єднує в собі 4 виробничих підприємства, які спеціалізуються на випуску постільної білизни, пледів, ковдр, матраців, подушок, товарів для дітей, кухонного та інших видів текстилю [31].

Однією із торгових марок, які представляють подушки є серія «Noble» (рис.2.4). До цієї серії відносяться ортопедичні подушки, дорожні та подушки для дітей.



Рис.2.4. Логотип компанії «Noble»



Рис.2.5. Логотип компанії «HIGHFOAM»

Дану серію представляє бренд «HIGHFOAM» (рис.2.5), що відноситься до групи компаній Інтерфом. Це один із найвідоміших вітчизняних виробників, який широко представлений також за межами України. Компанія є лідером у виробництві пінополіуретану, а також виготовляє товари для сну – матраци, топери, подушки, на матрацники [32].



Рис.2.6. Логотип компанії «Magniflex»

“Magniflex” (рис.2.6) – один з найбільших виробників матраців та подушок в Італії та Європі, з мережею магазинів у 45 країнах. Компанія була заснована Джуліано Мані більше 50 років тому і досягла високого рівня завдяки інноваційним технологіям, якості та відмінним обслуговуванням своїх клієнтів. Сьогодні компанія виробляє 10000 матраців щодня [33].

Продукція компанії підтверджена наступними сертифікатами:

- GOTS – Global Organic Textile Standard;
- ICEA – Istituto Certificazione Etica e Ambientale;
- Fiducia Nel Tessile;
- CE – маркування товарів у країнах Євросоюзу;

- Сертифікат із захисту інтересів італійських виробників;
- AJA Registrars – незалежна міжнародна організація сертифікації;
- UKAS – Служба Акредитації Об'єднаного Королівства.

Німецька компанія «Billerbeck» (рис.2.7.) – відомий у багатьох європейських країнах виробник ковдр, подушок та іншої постільної білизни.



Рис.2.7. Логотип компанії «Billerbeck»

Була заснована в 1921 році в місті Вупперталь Генріхом Біллербеком і його партнером як «Рейнська пір'яно-пухова фабрика» [34].

За останні п'ятдесят років, завдяки «реформі сну Біллербека» і широкому розповсюдженню продукції, на основі медичних досліджень разом із вченими, що займаються проблемами ортопедії, здорового сну і відпочинку, були розроблені і започатковані у виробництво особливі технології виготовлення різних видів постільної білизни.

В ході збільшення виробничих потужностей в 1991 р. було засновано перше підприємство «Біллербек-Україна» для виробництва пір'яно-пухових ковдр і подушок за новими європейськими технологіями і традиціями компанії. А в 1993 р. відкрито підприємство «Герд Біллербек ГмбХ» в Києві. Сьогодні два сучасних виробничі комплекси випускають в Україні постільну білизну Біллербек, використовуючи десять різних видів наповнювачів: пух водоплаваючої птиці, овечу, верблюжу та кашемірову вовну, бавовняне, шовкове та бамбукове волокно, віскозу, евкаліпт, а також силіконізовані синтетичні волокна.

Одним з відомих німецьких виробників є «Breckle» (рис.2.8.), що виробляє матраци, подушки та ковдри.



Рис. 2.8. Логотип компанії «Breckle»

Якість продукції даної компанії підтверджена Незалежною Міжнародною Організацією LGA. Знаком екологічної якості «Der Blaue Engel» підтверджується відсутність негативного впливу на навколишнє середовище навіть на етапі виробництва. Продукція відповідає найбільш вимогливому класу безпеки – Class 1 (Baby class) за стандартом OEKO-TEX Standard 100. Знаком «Schadstoffgeprüft» підтверджено, що текстиль пройшов клінічні дерматологічні тести і гарантується відсутність подразнень шкіри при контакті з постільною білизною [35].

«M&K foam Kolo» – відомий німецький виробник матраців високої якості. Фабрика розташована на території Польщі (рис.2.9). Дана торгова марка стала відома всій Німеччині ще з 1932 року, а на ринку України з'явилася в 2005 році [36].



Рис. 2.9. Логотип компанії «M&K foam Kolo»

Торгова марка «Dormeo» (Італія) вперше представила свою продукцію у 2002 році на телебаченні (рис.2.10). Асортимент даної компанії складається із більше 300 найменувань. До них відносяться матраци, подушки, постільна білизна, наматрацники, декоративні вироби та аксесуари для дому [37].



Рис. 2.10. Логотип компанії «Dormeo»

Отже, сьогодні на ринку України представлений великий вибір подушок. Всі вони різняться між собою залежно від класифікаційних ознак. Основними ознаками є: призначення, форма, розмір, наповнювач, матеріал чохла та тип чохла. Найголовнішою відмінною ознакою всіх подушок є їх призначення. Залежно від цього виділяють такі подушки: класичні, ортопедичні, для вагітних, для дітей, дорожні, ароматичні, масажні, декоративні та подушки-антистрес.

Ринок подушок в Україні сьогодні заповнений товарами вітчизняних та іноземних виробників. При аналізі ринку даного товару було виділено деяких компаній, що є найбільш популярними в нашій країні. До вітчизняних найвідоміших виробників відносяться «Come-for», «Ярослав» та «HIGHFOAM», а що стосується іноземних, то це «Magniflex», «Billerbeck», «Breckle», «M&K foam Kolo» та «Dormeo».

2.3. Ідентифікаційна експертиза постільних речей та оформлення її результатів

Митний контроль є важливим та ефективним засобом забезпечення державної митної політики держави, законності та правопорядку в митній сфері. Одним з основних засобів митного контролю є експертиза. Часто виникає потреба визначити відповідність митної вартості товарів, зазначеної в декларації, встановити країну походження товарів тощо. Тому здійснення експертизи в галузі державної митної справи є дуже важливим питанням, що постає з практичних потреб здійснення державної митної справи.

Ідентифікація є першим етапом експертної діяльності і вимагає вибору критеріїв і показників для її достовірного проведення.

Відповідно до Гармонізованої системи опису та кодування товарів подушки класифікуються в розділі XX «Різні промислові товари», групі 94 «Меблі; постільні речі, матраци, матрацні основи, диванні подушки та аналогічні набивні речі меблів, світильники освітлювальні прилади, в іншому місці не зазначені; світлові покажчики, табло та подібні вироби; збірні будівельні конструкції», товарній позиції 9404 «Основи матрацні для ліжок; постільні речі тощо (сінники, покривала, перини, диванні подушки, пуфи, подушки), з пружинами або заповнені будь-якими матеріалами, чи вироблені з пористої гуми або з пластичних матеріалів, з покриттям чи без покриття». Подушки включаються до товарної підпозиції 9409 90 «Інші». Відповідно до

УКТЗЕД, подушки пір'яні та пухові класифікуються за кодом УКТЗЕД 9404 90 10 00, а з іншими наповнювачами – 9404 90 90 00 [38].

Для цілей ідентифікації передусім використовуємо маркування та супровідні документи. Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати товар з найменуванням, що вказане на маркуванні чи товаросупровідних документах, а також із вимогами, встановленими нормативними документами.

Ідентифікаційна експертиза в митних цілях подушок охоплює етапи схеми на рис. 2.11.



Рис. 2.11. Схема проведення ідентифікаційної експертизи

Критерії ідентифікації повинні бути об'єктивними і незалежними від суб'єктивних даних експерта (його компетентності, професіоналізму, врахування інтересів виробника або продавця та ін.), а також умов проведення дослідження. Таким чином, ідентифікація товарів має носити характер комплексної оцінки, за якої найбільше значення мають типові важко фальсифіковані критерії.

В ході виконання випускної кваліфікаційної роботи було розроблено критерії ідентифікації подушок (табл. 2.5). До них відносяться: найменування виробу, вид виробу, торгова марка, країна походження, призначення, сировинний склад наповнювача, сировинний склад напірника, вага виробу, поверхнева густина.

Таблиця 2.5

Критерії, засоби та методи ідентифікації подушок

№	Критерії ідентифікації	Засоби	Методи
1.	Найменування виробу	Маркування, ДСТУ EN 13186:2010, ДСТУ 3993-2000[39], ДСТУ 2027-92.	Аналітичний
2.	Вид виробу	Маркування, ДСТУ EN 13186:2010, ДСТУ 3993-2000, ДСТУ 2027-92.	Аналітичний
3.	Торгова марка	Маркування	Аналітичний
4.	Країна походження	Маркування, сертифікат походження, договір-контракт	Аналітичний
5.	Призначення	Маркування, договір-контракт	Аналітичний
6.	Сировинний склад наповнювача	ДСТУ EN 13186:2010	Вимірювальний, органолептичний
7.	Сировинний склад напірника	ДСТУ 4239:2003, ДСТУ 4057-2001 [40], ДСТУ ISO 3572:2010	Вимірювальний, органолептичний
8.	Вага виробу	ГОСТ 3811-72, ГОСТ 3811-72.	Вимірювальний
9.	Поверхнева густина	ГОСТ 3811-72	Вимірювальний

Для досліджень показників якості подушок в даній роботі було відібрано 5 зразків. Дані зразки подушок мають різне наповнення. Відібрані

зразки подушок представлені різними виробниками. Всі подушки відносяться до класичних. Для перевірки достовірності інформації, що вказана в маркуванні, було проведено власні дослідження (табл.2.6)

Вивчивши маркування досліджуваних зразків подушок отримали наступну інформацію (Додаток Ж, 3). Подушки представлені такими виробниками як «Billerbeck» «Come-for», «Ярослав» та «Velam».

Таблиця 2.6.

Дані подушок за досліджуваними критеріями

	Лінійні розміри, см	Маса, г	Висота без навантаження, см	Висота з навантаженням, см	Поверхнева густина матеріалу чохла, г/м ²	Стійкість до витирання матеріалу чохла, цикли
Зразок 1	50x69	700	21	12	103	2150
Зразок 2	41x81	560	19	14	111	2216
Зразок 3	38x38	460	15	8	131	4014
Зразок 4	40x79	780	17	10	190	5454
Зразок 5	48x68	860	20	12	237	8128

Відповідно до ГОСТ 30332-95 зовнішній вигляд подушок визначають органолептично, оглядаючи виріб і порівнюючи його зі зразком-еталоном [22]. Одночасно визначають зовнішній вигляд тканини.

Зразки 1, 2 та 5 в якості наповнювача мають синтетичні матеріали. В свою чергу зразки 3 та 4 виготовлені з використанням натурального наповнювача, а саме пір'я та пуху. Рівномірність розподілення наповнювача визначають органолептично на дотик. Всі 5 зразків зовнішніх пошкоджень не мали і відповідали вимогам. При органолептичному дослідженні було виявлено, що наповнювач у всіх подушках був розміщений рівномірно. А

також може бути здійснений контроль на масову частку вологи в наповнювачі.

Чотири зразки з п'яти мають чохол з матеріалом зі 100% бавовни і лише матеріал чохла зразка №2 має в своєму складі 33% бавовни та 67% поліестру.

Серед досліджуваних подушок лише у двох зразках в маркуванні вказана інформація про вагу наповнювача [25]. В трьох інших дана інформація відсутня. Дані проведених вимірювань наведені в табл.2.

Крім того, досліджувані зразки подушок відрізняються між собою за розмірами: чотири з представлених зразків мають прямокутну форму і лише одна подушка квадратної форми [41]. Маємо розміри 50x70см, 40x80см та 38x38см. В ході досліджень було перевірено лінійні розміри – довжину та ширину [42]. Для даних розмірів подушок допускаються відхилення за шириною та довжиною не більше 1 см. А зразок 5 має відхилення за лінійними розмірами в 2 см. Це означає, що він не відповідає необхідним вимогам.

Крім того, було також виміряно висоту подушок без навантаження та з навантаженням. В середньому голова людини становить 5-7% від загальної ваги і складає 4,5 кг [43]. Тому для проведення досліджень на подушку здійснювалося навантаження вагою 4,5 кг.

Щоб зрозуміти, як вибрати висоту ортопедичної подушки, треба знати основні критерії вибору. До них відносяться поза, в якій людина найчастіше спить, жорсткість матраца. Крім того, потрібно обов'язково оцінити стан людини після пробудження.

Чим ширші плечі, тим вища подушка потрібна для комфортного сну. Якщо людина спить на спині, то їй потрібна більш низька подушка, ніж при сні на боці. В тому випадку, коли людина звикла спати на боці - подушка може бути більш жорсткою середньої висоти (8-10 см). Якщо матрац м'який, то подушка повинна бути нижчою, ніж при сні на більш твердій поверхні. За

умови, що матрац м'який, висоту валика потрібно трохи збільшити (частина плеча «іде» в матрац).

Як бачимо, висота подушок змінювалась неоднаково. Це залежить від наповнювача, який знаходиться всередині подушки.

З метою встановлення залежності маси подушок, г, та їх висоти без навантаження, см, було розроблено графік залежності із побудовою лінії тренду на основі отриманих під час дослідження даних (рис.2.12).

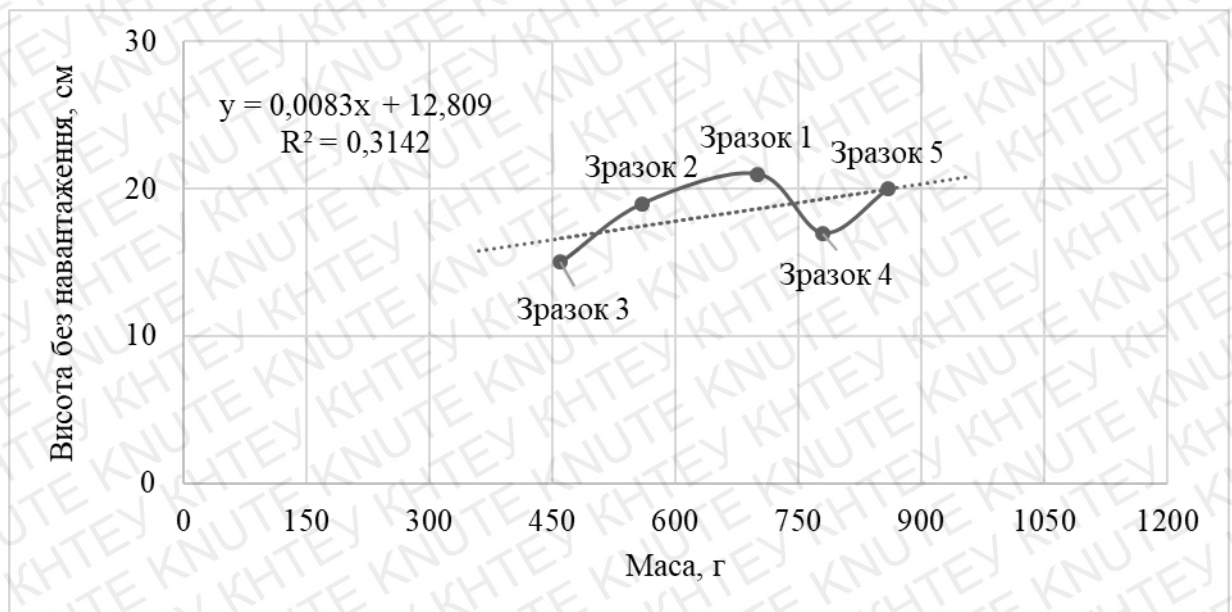


Рис. 2.12. Графік залежності маси та висоти без навантаження

Лінія тренду показує, що від ваги подушки не залежить реальна висота. Вважаємо, що для подушок важливим є сировинний склад наповнювача. Дану інформацію буде враховано в подальших дослідженнях.

Щодо перевірки запаху, то всі зразки отримали кількісну оцінку в 1 бал – запах ледве помітний; виявляється найбільш чутливим особам [44,45].

Крім того, для тканин важливим показником є поверхнева густина. Поверхнева густина досліджуваних зразків визначається у відповідності з ГОСТ 3811-72 [25]. Під час дослідження було доведено, що поверхнева густина – а це маса метра квадратного тканини – є достатньою (табл.2.6).

Крім того, було проведено дослідження матеріалу чохла на стійкість до витирання – Додаток К.

З метою встановлення залежності між параметрами: стійкість до витирання, цикли, та поверхнева густина, г/м^2 , було виконано графік залежності із побудовою лінії тренду на основі отриманих під час дослідження даних (рис.2.13.).

Отже, в ході виконання дипломної роботи було досліджено 5 зразків подушок. Були проаналізовано як органолептичні так і фізико-хімічні показники.

За органолептичними показниками обрані зразки відповідають вимогам нормативної документації. Проводилися дослідження на зовнішній вигляд, розподілення наповнювача в подушці, характер та інтенсивність запаху. Жодних дефектів дані зразки подушок не мали.

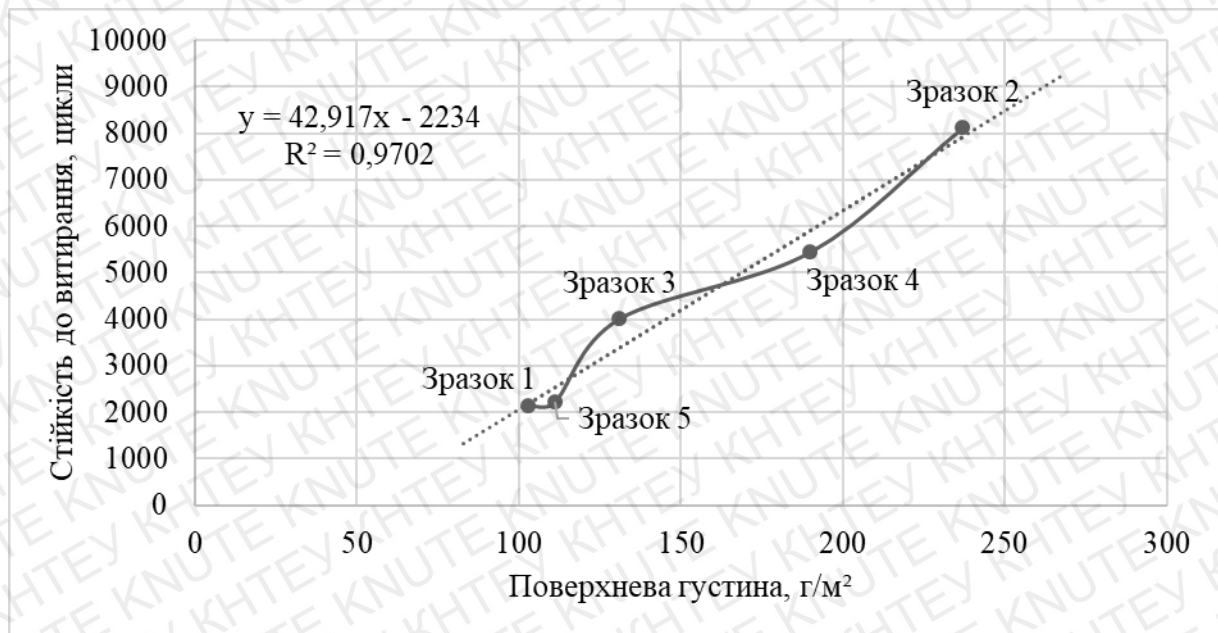


Рис.2.13. Графік залежності стійкості до витирання та поверхневої густини

Що стосується фізико-хімічних показників, то було встановлено поверхневу густина та розроблено графік залежності стійкості до витирання та поверхневої густини. Крім того, порівнювалися лінійні розміри з тими, що зазначені в маркуванні. Тільки зразок 5 не відповідає зазначеному маркуванню. А також було виміряно висоту подушок з навантаженням 4,5 кг та без навантаження.

Після проведення всіх досліджень було складено експертний висновок (Додаток У), який підтверджує, що зразок 4, який відповідно до МД №UA100000/2019/145234 перетинає митний кордон України, відповідає супровідним документам. Згідно з УКТЗЕД даний зразок має код 9404 90 10 00.

РОЗДІЛ 3

ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМ РИЗИКАМ ПРИ ІМПОРТІ ПОСТІЛЬНИХ РЕЧЕЙ

3.1. Класифікація постільних речей згідно з УКТЗЕД та визначення товарів груп «ризик» та «прикриття»

УКТЗЕД є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України», що використовується для цілей тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів [46].

Подушки, відповідно до правил інтерпретації УКТЗЕД, входять до розділу XX «Різні промислові товари», група 94 «Меблі; постільні речі, матраци, матрацні основи, диванні подушки та аналогічні набивні речі меблів, світильники та освітлювальні прилади, в іншому місці не зазначені; світлові покажчики, табло та подібні вироби; збірні будівельні конструкції», товарна позиція 9404 «Основи матрацні; постільні речі та подібні вироби (наприклад, матраци, стьобані ковдри пухові та пір'яні, диванні подушки, пуфи і подушки), з пружинами або заповнені будь-якими матеріалами чи вироблені з пористої гуми або полімерних матеріалів, з покриттям чи без покриття» (табл.3.1).

До товарної групи 94 включаються меблі для сидіння, меблі медичні, хірургічні, стоматологічні або ветеринарні, перукарські крісла, інші меблі та їх частини, основи матрацні, постільні речі, лампи та освітлювальне обладнання, конструкції будівельні збірні.

Товарна позиція 9404 включає в себе: основи матрацні; постільні речі та подібні вироби (наприклад, матраци, стьобані ковдри пухові та пір'яні, диванні подушки, пуфи і подушки), з пружинами або заповнені будь-якими

матеріалами чи вироблені з пористої гуми або полімерних матеріалів, з покриттям чи без покриття.

Подушки знаходяться в категорії 9404 90 і в свою чергу підрозділяються на подушки пір'яні або пухові 9404 90 10 00 та інші 9404 90 90 00 [47].

Таблиця 3.1

Визначення коду подушок згідно з УКТЗЕД

Розділ XX (94-96)	Різні промислові товари
Група 94	Меблі; постільні речі, матраци, матрацні основи, диванні подушки та аналогічні набивні речі меблів, світильники та освітлювальні прилади, в іншому місці не зазначені; світлові покажчики, табло та подібні вироби; збірні будівельні конструкції
9404	Основи матрацні; постільні речі та подібні вироби (наприклад, матраци, стьобані ковдри пухові та пір'яні, диванні подушки, пуфи і подушки), з пружинами або заповнені будь-якими матеріалами чи вироблені з пористої гуми або полімерних матеріалів, з покриттям чи без покриття:
9404 90	- інші:
9404 90 10 00	-- пір'яні або пухові
9404 90 90 00	-- інші

Таким чином, товар, який декларується згідно з МД № UA100000/2019/145234 від 13.02.2019 та має у графі 31 такий опис «1. Подушки для сну: Gabriela 30 - 50 шт; E04 Gold Edition - 50 шт; Clivia 30 - 50 шт; Clivia 15 - 50 шт. Країна виробництва - DE. Виробник – "Billerbeck"» буде класифікуватись згідно з УКТЗЕД за кодом 9404 90 90 00.

Важливість правильного визначення коду товару полягає в тому, чи правильно згодом будуть нараховані митні платежі. За даними кодами 9404 90 10 00 та 9404 90 90 00 відповідно до Митного тарифу України були встановлені однакові ставки мита. Пільгова та повна ставки для товарів під зазначеними кодами становлять 10%.

Зменшення цих ставок може здійснюватися для товарів, що походять з ряду країн: країни ЄС, ЄАВТ, СНД, Канади, Грузії та Македонії. Для вказаних країн відбувається зниження ставок мита, оскільки застосовуються преференції. Таким чином, якщо країною походження товару є одна з перерахованих вище, то ставка мита становить 0%.

У зв'язку з цим, можуть виникати ризики щодо невірної декларації подушок з метою уникнення або зменшення сплати митних платежів (табл.3.2).

Таблиця 3.2.

Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття» для подушок

Індикатор ризику	Товари групи «ризик»/ «прикриття»	Опис товару	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита, %
1	2	3	4	5
Код згідно з УКТЗЕД	Товари групи «ризик»	Подушки пір'яні або пухові. Більш висока фактурна ціна.	9404 90 10 00	10 % (повна і пільгова)
	Товари групи «прикриття»	Подушки з наповненням із синтетичних матеріалів. Нижча фактурна ціна	9404 90 90 00	10 % (повна і пільгова)
Країна походження	Товари групи «ризик»	Подушки походженням з країн, з якими Україною не укладено угод про вільну торгівлю	9404 90 10 00	10 % (повна і пільгова).
	Товари групи «прикриття»	Подушки походженням з країн, з якими Україною укладено угоди про вільну торгівлю	9404 90 10 00	0% (пільгова)

Крім того, можуть декларуватися подушки з неправильно вказаним кодом товару. Наприклад, можуть видаватися подушки з синтетичним дешевим наповненням за подушки з пір'я або пуху. Дані дії можуть бути проведені з метою заниження фактурної ціни товару і, як наслідок, сплати меншої суми платежів.

Отже, подушки класифікуються за двома кодами згідно з УКТЗЕД: 9404 90 10 00 – подушки пір'яні або пухові, 9404 90 90 00 – подушки з наповнювачем з інших матеріалів. В процесі декларування товарів можуть виникнути ризики видавання одного товару за інший або вказання недостовірної інформації щодо країни походження товару.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту постільних речей

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є загальна сума платежів, які сплачені або повинні бути здійснені покупцем оцінюваних товарів на користь продавця або третіх осіб. Вона визначається декларантом або уповноваженою ним особою та вказується у МД.

Імпорт партії подушок відбувався за умовами поставки FCA DE Kraichtal. Це означає, що покупець – ТОВ «Світ сну», сплачує вартість страхування та перевезення цієї партії подушок. Тобто, вони будуть враховані при розрахуванні митної вартості.

Партія подушок зазначених у МД від 13.02.2019 № UA100000/2019/145234 (Додаток Л) переміщується через митну територію України у режимі імпорту. Визначена її митна вартість базується на об'єктивних, документально підтверджених даних щодо ціни подушок наведених у таких документах:

1. Інвойс від 10.01.2019 №745 (Додаток М);
2. Контракт від 01.01.2019 №195-I-2019 (Додаток Н);

3. Автотранспортна накладна CMR від 10.02.2019 №0160105 (Додаток П);
4. Довідка транспортних витрат від 10.02.2019 №78 (Додаток Р);
5. Сертифікат про походження від 20.01.2019 №23.

Розбіжностей між представленими документами не виявлено і у графі 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» та графі 42 «Ціна товару» зазначено 8000,00 EUR.

Товар перетинає кордон України за умовами поставки FCA DE Kraichtal, а це означає, що витрати за перевезення та страхування сплачуватиме покупець (Додаток С).

Покупець – ТОВ «Світ сну»:

- оплатив витрати перевезення товару до названого місця призначення;
- забезпечив страхування проти ризику втрати чи пошкодження товару під час перевезення;
- виконав усі митні формальності для імпорту подушок в Україну;
- несе всі ризики втрати чи пошкодження партії подушок з моменту передачі цієї партії Billerbeck GmbH ТОВ «Світ сну» у пункті доставки.

Митна вартість партії подушок може бути визначена одним з методів наведеним на рис. 3.2.

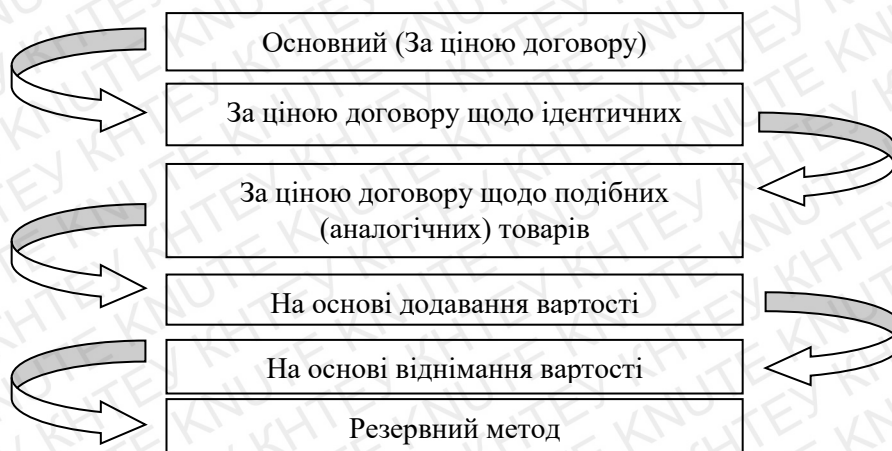


Рис. 3.2. Методи визначення митної вартості товару

Для визначення митної вартості подушок був обраний перший метод – за ціною контракту. Відповідно до МКУ основний метод застосовується, оскільки виконуються наступні умови:

- Billerbeck GmbH може вільно ввозити подушки на митну територію України (відсутні законодавчі обмеження та обмеження щодо географічного регіону);
- ціна подушок однозначно визначена;
- Billerbeck GmbH та ТОВ «Світ сну» не пов'язані між собою особи;
- жодна частина виручки від подальшого перепродажу подушок не надійде на рахунок Billerbeck GmbH.

Хоча митна вартість і визначається ТОВ «Світ сну», але може бути підтверджена або корегована митним органом під час здійснення митного контролю (рис. 3.3).

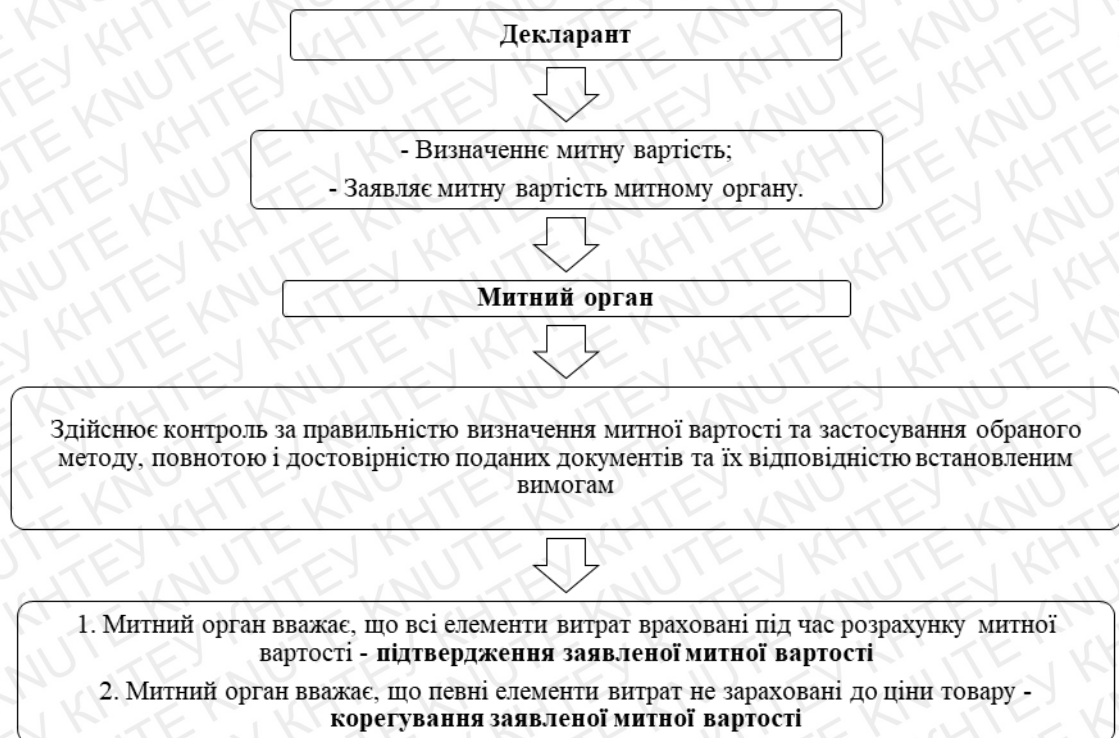


Рис.3.3. Управлінська модель визначення, заявлення, підтвердження та корегування митної вартості товарів

Митна вартість розраховується за формулою (3.1).

$$MB = FB * KB + CT + P, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість;

KB – курс валют;

CT – страхування;

P – перевезення.

Згідно з довідкою про транспортні витрати №78 від 10.02.2019 витрати на страхування та перевезення становлять відповідно 3057,73 грн і 6115,46 грн.

$MB = 8000.00 \text{ EUR} * 30.5773 + 3057,73 \text{ грн} + 6115,46 \text{ грн} = 253791,59 \text{ грн}.$

На основі митної вартості декларантом нараховуються митні платежі у національній валюті України.

Митні платежі – це податки, що відповідно до ПКУ або митного законодавства справляються під час переміщення або у зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України та контроль за справлянням яких покладено на митні органи.

Кошти, внесені до Держбюджету України, можуть бути списані з рахунку платника податків у банку або внесені готівкою у касу банку. У даному випадку у графі 47 МД у п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається спосіб сплати митних платежів «01» – безготівковий розрахунок через банківські заклади.

При імпорті подушок сплачується лише ПДВ, оскільки пільгова ставка ввізного мита становила 0%. Пільгова ставка була використана тому, що застосовувалася преференція 410, яка передбачує зменшення ставок ввізного мита для країн ЄС за кодом УКТЗЕД 9404 90 10 00.

В даному випадку декларантом ТОВ «Світ сну» було подано сертифікат про походження товару EUR.1 № 23 від 20.01.2019, який зазначено в графі 44 МД № UA100000/2019/145234 від 13.02.2019.

Тому ввізне мито становить 0.00 грн. ПДВ є загальнодержавним непрямий податком, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ.

Відповідно до ст. 190 ПКУ базою оподаткування імпортованих товарів ПДВ є їх договірна (конкстрактна) вартість, але не нижче митної вартості з урахування мита та акцизного податку. Тобто базою нарахування ПДВ для імпортованих подушок є сума митної вартості товару та мито: 253791.59 грн. + 0.00 грн. = 253791.59 грн.

У ст. 193 та ст. 194 ПКУ визначено, що товари, які постачаються на митну територію України та не є лікарськими засобами, медичними виробами чи медичним обладнанням, обкладаються ставкою ПДВ у 20%.

Сума ПДВ, яка підлягає сплаті при імпорті подушок становить відповідно до формули (3.2).

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{мито}) * 20\%, \quad (3.2)$$

де ПДВ – податок на додану вартість;

МВ – митна вартість;

20% – ставка ПДВ.

$$\text{ПДВ} = 253791.59 \text{ грн.} * 0,2 = 50758.32 \text{ грн.}$$

У графі 47 МД «Нарахування платежів» відображено види митних платежів та їх суми (табл.3.3).

Таблиця 3.3

Графа 47 «Нарахування платежів»

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	253791.59	0%	0.00	01
028	253791.59	20%	50758,3 2	01

Графа В МД «Подробиці розрахунків» заповнюється, оскільки сплачуються митні платежі (табл.3.4).

Таблиця 3.4

Графа В «Подробиці розрахунків»

Код виду податку	Загальна сума податку	Код за ЄДРПОУ
028	50758,32	40077299

Отже, ТОВ «Світ сну» має сплатити до Державного бюджету України митні платежі в сумі 50758.32 грн.

Контроль правильності визначення митної вартості подушок, заявленої ТОВ «Світ сну», здійснювався Київською митницею ДФС. Під час проведення митного контролю і митного оформлення шляхом перевірки числового значення заявленої митної вартості, наявності документів, які підтверджують її та розрахунку митних платежів за основним методом митниця підтвердила заявлену митну вартість подушок, а покупець сплатив митні платежі визначені в графі 47 МД та партія подушок була випущена у вільний обіг на митній території України.

3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту постільних речей

Система управління ризиками здійснює циклічний процес, який передбачає аналіз ситуації щодо можливих ризиків, формування профілю ризику, застосування профілю та моніторинг результатів застосування профілю у вигляді позитивної та негативної історії.

Розроблення профілю ризику є актуальним, оскільки існує імовірність стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження митної вартості внаслідок зазначення іншої країни походження.

З метою запобігання митним ризикам при імпорті подушок було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження подушок» (Додаток Т). Готуємо аналітичну довідку (Додаток Т1) до даного профілю ризику.

При імпорті подушок можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Подушки ввозяться в Україну за повною та пільговою ставкою ввізного мита – 10%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватися походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, а саме:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24 червня 2010 року, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%. Важливим є контроль наявності сертифіката про походження товару форми EUR.1 з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн)[48];

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄС від 27 червня 2014 року, імпорт подушок здійснюється за ставкою 0%, за умови подання сертифікату про походження товару форми EUR.1[49];

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11 липня 2016 року, імпорт подушок здійснюється за ставкою 5%, за умови подання декларації про походження товару[50].

Під час розроблення профілю ризику є визначення індикаторів ризику, які являють собою певні критерії та слугують для вибірки об'єктів, які можуть становити потенційну загрозу.

Індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик.

Визначаємо області ризику:

- імпорт;
- неправдиві дані про походження товару;
- неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів;
- ухилення від сплати ввізного мита;
- використання митних пільг.

Для даного профілю ризику індикаторами є:

- тип митної декларації;
- код товару згідно з УКТЗЕД;
- код пільги для ввізного мита;
- код країни походження;
- код документа, що підтверджує країну походження.

Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл.3.5.

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом згідно УКТЗЕД 9404 90 10 00. Решта індикаторів контролює те, чи співпадає код застосованої до ввізного мита пільги, код країни походження та код документа, що підтверджує країну походження. Профіль дозволяє перевірити, чи правильно вказана інформація у графах 34, 36, 44 митної декларації.

Таблиця 3.5

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1-2019

«Контроль країни походження подушок»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД	9404 90 10 00
3	Код пільги (гр. 36 МД)	400, 401, 402, 403, 410, 420
9	Код країни походження (гр. 34а МД)	Коди країн СНД, ЄС, ЄАВТ; GE, МК, СА
15	Код документа, що підтверджує країну походження (гр. 44 МД)	0861, 0864, 0954, 7006, 7018

Профіль ризику передбачає випадковий відбір із ймовірністю 5%.

У випадку, якщо профіль ризику спрацьовує, то інспектор отримує таке повідомлення: «Товар № 1. Можливе надання неправдивих даних про походження товару та використання митних пільг, з метою ухилення від

сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та направити товар на лабораторне дослідження».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №1011 [51], посадовій особі митниці пропонуються форми і обсяг контролю, наведені в табл.3.6.

Таблиця.3.6.

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товарів	Обов'язково	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	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

При спрацюванні профілю ризику, посадова особа митного органу повинна:

- здійснити перевірку правильності визначення країни походження товарів;
- витребувати у декларанта документи, що підтверджують країну походження товару;

- у разі необхідності провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на маркуванні товару, відомостям, наданим у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення;

- у разі необхідності направити службову записку до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження документів чи надання додаткових.

Отже, при імпорті подушок можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильним зазначенням країни походження товару, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів внаслідок заниження митної вартості.

З метою запобігання заниження ціни подушок розробимо профіль ризику №2-2019 «Контроль правильності фактурної ціни подушок та митної вартості» (Додаток С).

В аналітичній довідці до даного профілю ризику зазначаємо, що при імпорті подушок можуть виникати ризики, пов'язані із неправильно вказаною ціною товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Внаслідок заниженої ціни товару, можливе стягнення митних платежів до Держбюджету не в повному обсязі з причини заниження митної вартості.

Аналітична довідка до ПР «Контроль правильності фактурної ціни подушок та митної вартості» (Додаток С1) містить такі відомості:

1. Митна загроза. Суть проблеми.

Неправильне визначення ціни товару, що у свою чергу приведе до заниження митної вартості товару та нарахуванню митних платежів.

2. Документи/підстави розроблення профілю ризику.

Розпорядження Департаменту організації митного контролю.

3. Протиріччя. Причини виникнення ризику.

Причиною виникнення ризику є можлива різниця у ціні товару, який класифікується за кодом УКТЗЕД 9404 90 10 00, та наявність цінової інформації, наданої виробниками або покупцями товарів.

Митна шкода. Оцінка наслідків ризику.

Зниження надходжень до Держбюджету України шляхом заниження ціни товару, митної вартості та суми митних платежів.

4. Уникнення митної загрози. Пропоновані заходи мінімізації ризику.

Здійснити перевірку документів на товар, за відсутності інформації провести митних огляд, у разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу, посилити контроль за достовірністю вказаної ціни на подушки.

Області ризику для профілю № 2-2019 є такими: імпорт; недостовірна інформація про ціну товару; уникнення сплати митних платежів в повному обсязі.

Індикатори ризику та їх значення для профілю ризику № 2-2019 «Контроль правильності фактурної ціни та митної вартості подушок» наведені в табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 2-2019

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	9404 90 10 00
3	Ціна за 1 подушку (гр.22/гр.31 електронного інвойсу)	Менше 10 євро

Профіль спрацьовує, якщо ціна 1 подушки нижча, ніж 10 євро. Цінова інформація міститься в базі даних митного органу і значення індикатора 3 оновлюється 1 раз на місяць.

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.8.

Код і назва митної формальності, вид митної формальності – ці дані заповнюються відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій».

Таблиця 3.8

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику № 2-2019

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості товарів	Обов'язкова
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язкова
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова

При спрацюванні профілю ризику № 2-2019 «Контроль правильності ціни подушок та митної вартості» інспектору надсилається повідомлення:

Повідомлення №1 для інспектора: «Товар №1. Можлива неправильна ціна товару з метою зменшення митної вартості товару. Необхідно розглянути питання щодо перевірки ціни товару та митної вартості».

З метою мінімізації ризику можливе проведення попередньої консультації декларанта з митним органом для визначення ціни та митної вартості товару.

При спрацюванні профілю ризику, посадова особа митного органу повинна:

- здійснити перевірку достовірності вказаної ціни на товар;

- витребувати у декларанта документацію (сертифікат якості фірми- виробника, лист фірми-виробника тощо);
- у разі необхідності провести митний огляд.

Максимальне значення негативної історії профілю ризику визначається кількісними показниками правопорушень законодавства у сфері митної справи на момент розроблення профілю ризику. Максимальне значення позитивної історії профілю ризику кількісно характеризує наявність у певний період фактів митного оформлення після спрацювання профілю ризику.

Таким чином, профіль ризику «Контроль правильності ціни подушок та митної вартості» дасть змогу запобігти невірному декларуванню та провести правильне нарахування митних платежів.

Отже, було розроблено профілі ризику №1-2019 «Контроль країни походження подушок», який спрацює з метою перевірки достовірності даних та профіль ризику №2-2019 «Контроль правильності ціни подушок та митної вартості», що запобігає спробам ухилення або мінімізації сплати митних платежів шляхом декларування товарів за нижчою ціною.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У випускній кваліфікаційній роботі було виконано всі поставлені завдання.

В роботі було проаналізовано стан ринку подушок в Україні та світі. Для ринку подушок в Україні характерним є насичення імпортованою продукцією. За останні п'ятнадцять років імпорт подушок має загальну тенденцію до зростання. Основним постачальником на світовий ринок на сьогодні є Китай. Імпорт подушок до України здійснюється головним чином такими країнами як Китай та Польща. За останні 10 років піковим став 2012 р., коли до України було імпортовано подушок на суму 16,74 млн дол. США. Що стосується власного виробництва та вивезення товарів, а, зокрема, подушок на зовнішній ринок, починаючи з 2014 р. Україна збільшує поставки подушок на світовий ринок. У 2018 р. був максимальний показник експортованих подушок, що становив 41,7 млн дол. США.

Враховуючи сучасний стан світового ринку подушок і динаміку їх використання різними країнами світу, Україні варто пропонувати свою продукцію найбільшим споживачам цього товару, а саме США, Японії, Німеччині та ін. В той же час доречно було б попередньо провести обговорення питань зниження або скасування ставок ввізного мита на українські подушки з такими країнами як США, Корея, Австралія. Це сприятиме легшому потраплянню товарів українського виробництва на ринки цих країн.

В роботі вивчено нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи подушок.

Подушки повинні відповідати вимогам якості та безпечності.

За результатами дослідження асортименту подушок встановлено, ринок України представлений великим вибором подушок. Всі вони різняться

між собою залежно від класифікаційних ознак. Основними ознаками є: призначення, форма, розмір, наповнювач, матеріал чохла та тип чохла. Найголовнішою відмінною ознакою всіх подушок є їх призначення. Залежно від цього виділяють такі подушки: класичні, ортопедичні, для вагітних, для дітей, дорожні, ароматичні, масажні, декоративні та подушки-антистрес. Асортимент подушок широко представлений різними торговими марками. До вітчизняних найвідоміших виробників відносяться «Come-for», «Ярослав» та «HIGHFOAM», а що стосується іноземних, то це «Magniflex», «Billerbeck», «Breckle», «M&K foam Kolo» та «Dormeo».

Вимоги до якості подушок залежать від наповнення даної подушки, а також від конкретного її призначення. Для дітей віком до 2-х років висуваються жорсткіші вимоги до якості та безпечності матеріалів, з яких виготовлені подушки. Загалом нормується вміст шкідливих речовин, проводяться дослідження для перевірки зовнішнього вигляду, розподілення наповнювача в подушці, характер та інтенсивність запаху.

Було розглянуто схему проведення ідентифікаційної експертизи подушок, мета якої – встановлення якості та безпечності подушок, а також їх відповідність маркуванню та нормативним документам.

Для проведення досліджень було обрано 5 зразків подушок різних виробників. Всі вони мали різні властивості, оскільки, відрізнялися за наповнювачем. Також в ході виконання випускної кваліфікаційної роботи було визначено поверхневу густину, щільність та здатність матеріалу чохла до стирання. Крім того, було проаналізовано маркування та перевірено відповідність вимогам органолептичних показників. Один із зразків подушок ввозився на митну територію України з Німеччини в режимі імпорту згідно з МД № UA100000/2019/145234 від 13.02.2019.

Для ідентифікації подушок було визначено критерії, засоби та методи ідентифікації. До критеріїв ідентифікації подушок відносяться: найменування виробу, вид виробу, торгова марка, країна походження, призначення,

сировинний склад наповнювача, сировинний склад чохла, вага виробу, поверхнева густина.

В роботі встановлено, що основною класифікаційною ознакою подушок є сировинний склад наповнювача. На класифікацію подушок не впливають такі ознаки як розміри подушки, вага, висота, призначення. Код подушок з пір'я або пуху згідно з УКТЗЕД – 9404 90 10 00, з інших матеріалів – 9404 90 90 00.

З метою підтвердження заявленої вартості подушок було використано основний підхід визначення митної вартості, за допомогою якого було перевірено правильність нарахування митних платежів. Базою визначення митної вартості є сума фактурної вартості, страхування та перевезення партії подушок відповідно до умов поставки FCA – DE Kraichtal. Митна вартість зазначається в графі 45 МД № UA100000/2019/145234 від 13.02.2019 і складає 253791,59 грн і є базою для нарахування митних платежів. При імпорті подушок за пільговою ставкою 0% мито не сплачується, а сума ПДВ становила 50758,3 грн.

В випускній кваліфікаційній роботі було проведено аналіз митних формальностей, що здійснювали посадові особи Львівської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 згідно з МД № UA100000/2019/145234.

Для зменшення існуючих ризиків під час імпорту подушок було визначено товари груп «ризик» та «прикриття» та розроблено профілі ризику «Контроль країни походження подушок» та «Контроль правильності ціни подушок та митної вартості»

З метою розвитку вітчизняного виробника, поліпшення асортименту, якості, нормативного регулювання та проведення експертизи подушок можемо надати такі пропозиції:

- співпрацювати з країнами, з якими Україною було підписано угоди про вільну торгівлю, а саме: країни ЄАВТ, ЄС, Канадою, оскільки імпорт подушок за такої умови буде відбуватися з пільговими ставками мита;

- розроблені в даній роботі критерії ідентифікації запровадити до використання Департаментом податкових і митних експертиз з метою підвищення ефективності проведення експертиз подушок;
- для запобігання митним ризикам при імпорті подушок (недостовірна інформація при декларуванні подушок, а саме країна походження товару, заниження митних платежів шляхом зменшення ціни подушок та митної вартості) Державній фіскальній службі України посилити контроль за їх ввезенням на митну територію України шляхом використання при митному оформленні термосів розроблених профілів ризику.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Державна служба статистики України. Зовнішня торгівля окремими видами товарів за країнами світу. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
2. Галько С. В., Михайлова Г.М., Осієвська В.В. Ринок постільних виробів: сегмент подушок. Міжнар. Наук.-практ.журн. «Товари і ринки». – 2018. №1 – С. 89-98.
3. International Trade Centre. Market Access Map. – Режим доступу: <http://www.macmap.org/>.
4. Михайлова Г.М., Пугачевський Г.Ф. Проблеми безпечності наповнювачів для постільних виробів. Наук.-практ. журн. «Легка промисловість». – 2015. №4. – С. 12-15.
5. Oeko-Tex Standart 100 – Textiles Vertrauen Weltweit, edition muenich, ITMA. – Режим доступу: <https://www.oeko-tex.com/en/our-standards/standard-100-by-oeko-tex>.
6. Schewe.C., Schewe, T. Rosenbach, T. Beining. K. - Schadstoffe in Textilien und Kosmetika: Risikoabschätzung durch Atmungsmessungen an Keratinozyten. Forschung ohne Tierversuche. – Springer Berlin Hedelberg. – 1996. – С.314-321.
7. Tonetti, C. Determination of heavy metals in textile materials by atomic absorption spectrometry: verification of the test method. Autex Research Journal. — 2009. — Vol. 9, № 2. — P. 66–70.
8. DIN ISO 9354. Textiles; weaves, coding system and examples. – [Чинний від 10.01.1993]. STANDARD by DIN-adopted ISO Standard, 1993. – 8 с.
9. ДСТУ 4239:2003. Матеріали та вироби текстильні і шкіряні побутового призначення. Основні гігієнічні вимоги. – [Чинний від 01.10.2004]. – Київ : Держспоживстандарт України, 2004. – 24 с.
10. Про затвердження Державних санітарних норм та правил «Матеріали та вироби текстильні, шкіряні і хутрові. Основні гігієнічні вимоги»: Наказ

- Мінфіну України від 29.12.2012 №1138. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0086-13>.
11. Elöd E., Zahn H.. Der Feinbau der Textilfasern. – Springer Berlin Heidelberg, 1960. – С. 1-43.
12. ДСТУ EN 12935:2008 Пір'я й пух. Гігієна та вимоги чистоти (EN 12935:2001, IDT). – [Чинний від 04.08.2008]. - К.: Держспоживстандарт, 2008. – 7 с.
13. Jacek, K. Cellulosic fiber for odor and ph control. Autex Research Journal. – 2006. – Vol. 6, № 2. – С. 91–101.
14. ДСТУ EN 13186:2010. Білизна постільна, наповнена пером і пухом. Технічні умови. – [Чинний від 01.07.2012]. – К.: Держспоживстандарт, 2012. – 15 с.
15. Михайлова Г.М. Вимоги до безпечності постільних виробів з об'ємними наповнювачами. Міжнар. Наук.-практ.журн. «Товари і ринки». – 2018. №2 – С. 14-24.
16. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n3049>.
17. 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 Мінфіну України від 02.12.2016 №1058. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.
18. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Мінфіну України від

31.07.2015 №684. — Режим доступу :
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

- 19.ДСТУ 2027-92. Вироби швейні й трикотажні. Терміни та визначення. — [Чинний від 01.01.1993]. — К.:Держстандарт України. — 1993. — 14с.
20. Визначення терміну подушка. : — Режим доступу:
<http://sum.in.ua/s/podushka>.
21. Визначення терміну подушка. : — Режим доступу:<https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D1%83%D1%88%D0%BA%D0%B0>.
22. ДСТУ ГОСТ 30332-2007. Вироби пір'яно-пухові. Загальні технічні умови. — [Чинний від 01.01.2008]. — К: Держстандарт України. — 2008. — 11 с
- 23.Albrecht, H.: Der Einfluß des Feuchtigkeitsgehaltes der Textilien bzw. der relativen Luftfeuchtigkeit auf deren Verarbeitung. — Textil-Praxis 1952, — 273 с.
- 24.ДСТУ EN 13543:2008. Вироби, наповнені пером і пухом. Вимірювання поглинання води наповнювачем. — [Чинний від 01.01.2010]. — Київ : Держспоживстандарт України, 2010. — 8 с.
- 25.ГОСТ 3811-72. Материалы текстильные. Ткани, нетканые полотна и штучные изделия. Методы определения линейных размеров, линейной и поверхностной плотностей. — [Чинний від 01.01.1973]. — Москва: Министерство легкой промышленности СССР, 1973. — 28 с.
26. ГОСТ 18976-73. Ткани текстильные. Метод определения стойкости к стиранию. — [Введ. 1974-07-01]. — М.: Издательство стандартов, 1974. — 7 с.
- 27.Muthu, S. S. Roadmap to Sustainable Textiles and Clothing. Textile Science and Clothing Technology. — Singapore: Springer, 2014. — 290 с.

28. Слізков А.М., Михайлова Г.М. Розробка наукової класифікації текстильних виробів для сну. – International Scientific Conference. 1-2 листопада 2018 р. – С. 65-69.
29. Класифікація непродовольчих товарів: монографія. За заг. ред. А.А. Мазаракі. – Київ. КНТЕУ. – 2016. – 592 с.
30. Офіційний сайт «Come-for»: – Режим доступу: <http://ua.come-for.com.ua/>.
31. Офіційний сайт «Ярослав»: – Режим доступу: <https://yaroslav.ua/company/>.
32. Офіційний сайт «HIGHFOAM»: – Режим доступу: <http://if-matras.com/podushki>.
33. Офіційний сайт «Magniflex»: – Режим доступу: <https://www.magniflex.ua/>.
34. Офіційний сайт «Billerbeck»: – Режим доступу: <http://billerbeck.ua/uk/>.
35. Офіційний сайт «Breckle»: – Режим доступу: <https://www.breckle.com.ua/uk/>.
36. Офіційний сайт «M&K foam Kolo»: – Режим доступу: <http://www.mkfoam.pl/>.
37. Офіційний сайт «Dormeo»: – Режим доступу: <http://www.ru.dormeo.com.ua/>.
38. 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/mitnezakonodavstvo/nakazi/63754.html>.
39. ДСТУ 3993-2000. Товарознавство. Терміни і визначення. – [Чинний від 01.01.2001]. – К.:Держстандарт України. – 2001. – 28 с.
40. ДСТУ 4057-2001. Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон. – [Чинний від 01.01.2002]. – К.:Держстандарт України. – 2002. – 67 с.
41. Методи визначення якісного та кількісного складу текстильних матеріалів: монографія / Н.П. Супрун, Ю.І. Островецька. – К.: КНУТД, 2012. – 108 с.

42. Porav, V. The influence of doubling of textile materials through thermofusing on their hydrophilicity. *Annals of the University of Oradea. Fascicle of Textiles, Leatherwork*. – 2016. – Vol. XVII, № 2. – С. 111–116.
43. Ільєнко М. М. *Анатомія людини : навч. посіб.* / М. М. Ільєнко, С. М. Гарматіна, К. П. Ільєнко; Київський ун-т ім. Тараса Шевченка. – К., – 2007. – 241 с.
44. Herbert Sommer, Friedrich Winkler (Hrsg.): *Die Prüfung der Textilien*. Springer-Verlag. – Berlin/Heidelberg/Göttingen. – 1960, – С. 277-298..
45. Разбродин А. В. *Исследование термического сопротивления и тепловой расчет стеганых одеял с различными наполнителями : дис. канд. техн. наук : 05.19.02 / Разбродин Андрей Валентинович* – Москва, 2006. – 265 с.
46. Про Митний тариф України: Закон України від 19.03.2013. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>
47. Комашевська О.О. *Ідентифікаційна експертиза подушок. Збірник наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях»* – Київ: Київ нац. торг-екон. ун-т, 2019 №2 – С. 29-35.
48. Про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ. – Міжнародна угода від 24.06.2010. – Режим доступу: https://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/998_456.
49. 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. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/984_011.
50. Про вільну торгівлю між Україною та Канадою. – Міждержавна угода від 11.07.2016. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/124_052-16.
51. Про затвердження відомих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення

митних декларацій: Наказ Мініфіну України від 20.09.2012 №1011. –

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

Гранично допустимі значення шкідливих речовин у подушках

№	Назва показника і одиниця виміру	Оеко-Тех 100		ДСанПіН 3.3182–2012
		Подушки для дітей до 3-х років	Подушки для дорослих (не контактують зі шкірою людини)	ковдри, подушки та їх наповнювачі*, мг/м3
1.	Кислотність рН	4,0 – 7,5	4,0 – 9,0	4.8–7.5
2.	Наявність формальдегіду (частин на мільйон)	20	300	0.003
3.	Залишкова концентрація важких металів (частин на мільйон): As (миш'як) Pb (свинець) Cd (кадмій) Cr (хром) Co (кобальт) Cu (мідь) Ni (нікель) Hg (ртуть)	0,2 0,2 0,1 1,0 1,0 5,0 1,0 0,02	1,0 1,0 0,1 2,0 4,0 50,0 4,0 0,02	—
4.	Пестициди (частини на мільйон): ДДТ, ДДД, ДДЕ	0,5	1,0	—
5.	Вміст пентахлорфенолу, мкг/г, не більше ніж	0.05	0.5	—
6.	Вміст азобарвників, МАК класів III A1 і III A2, мкг/г	Не дозволено		+

Продовження таблиці

7.	Вміст хлорорганічних носіїв, мкг/г	1.0	1.0	—
8.	Стійкість пофарбування, бал, не менше, до: - води - прання - кислого поту - лужного поту - сухого тертя - мокрого тертя	3 — 3–4 3–4 4 —	3 — 3–4 3–4 4 —	3 3–4 — — 4 2–3
9.	Стійкість пофарбування до слини, ступінь забарвлення	Стійка	—	—
10.	Наявність запаху за шкалою оцінок, бал, не більше ніж	Характерний запах	Характерний запах	1 – для дітей 2 – для дорослих
11.	Емісія випаровувальних компонентів, мг/м ³ , не більше ніж - фенол - бензол - толуол - ксилол	— — 0.1 —	— — 0.1 —	0.003 0.100 0.600 0.200

Загальна схема проведення досліджень подушок



Класифікація подушок за призначенням

Назва	Визначення
Класичні подушки	квадратної або прямокутної форми, рівномірно випуклі з обох сторін.
Ортопедична подушка	це подушка прямокутної форми зі спеціальними валиками та заглибленнями, що повторюють форму тіла людини та забезпечують оптимальну підтримку голови та шиї людини під час сну.
Подушки для вагітних	це подушки, що дозволяють вагітній жінці знайти зручну позу для сну та відпочинку, зменшують навантаження на організм та хребет. Подушки для вагітних зазвичай мають досить великі розміри. Подушки для вагітних відрізняються за: ❖ матеріалом чохла; ❖ формою: U-подібна, G-подібна, C-подібна, Г-подібна, І-подібна; ❖ наповнювачем: пінополістирол, холлофайбер.
Подушки для дітей	Мають свої відмінності залежно від віку дитини. Для немовлят до 6 місяців рекомендується використовувати спеціальні подушки, максимально враховують особливості анатомії маляти. Після того, як дитині виповниться рік, можна використовувати звичайну подушку. Важливо, щоб вона була пружною і досить плоскою для того, щоб забезпечити правильне положення хребта під час сну.
Дорожні подушки	Це подушки під шию і голову, які мають форму підкови і одягаються ззаду. Тобто, вони фіксують положення голови в зручному положенні, не даючи їй закидатися. Наповнювачем для таких подушок стає холлофайбер.
Ароматичні подушки	Це подушки з наповненням із лікувальних трав, які володіють лікувальними впливом та поліпшують сон. Тканина для виготовлення такої подушки обов'язково має бути натуральною, ідеально підходять бавовна або льон.
Масажна подушка	Це ідеальний варіант для тих, хто веде сидячий, малорухливий спосіб життя. Головна особливість подушок даного типу – наявність особливого наповнювача, який забезпечує точковий мікромасаж голови, шиї чи спини.
Декоративні подушки	Зазвичай мають дві цілі: 1. вони мають гарний зовнішній вигляд та слугують для прикрашення інтер'єру; 2. також вони можуть бути предметом комфорту, як і звичайні подушки.
Подушки-антистрес	Стають все популярнішими. Для наповнення використовують особливий матеріал – маленькі масажні гранули. Такі подушки не призначені для сну, але на них можна лежати чи м'яти руками – предмет дуже приємний на дотик. Частіше за все вони мають яскраве забарвлення та цікаву форму.



Рис.1. Зразок №1



Рис.2 Наповнювач у зразку №1



Рис. 3. Зразок №2



Рис.4. Наповнювач у зразку №2



Рис. 5. Зразок №3



Рис. 6. Наповнювач в зразку №3



Рис. 7. Зразок №4



Рис.8. Наповнювач у зразку №4



Рис. 9. Зразок №5



Рис.10. Наповнювач у зразку №5



Рис. 1. Проведення дослідження
на стійкість до витирання



Рис.2. Дослідні зразки матеріалів чохлів

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ IM 40 AA		А. Митний орган в Україні: встановлено UA1000000/2019/145234	
1 6 Прямі транзитні дані країни ввозу/експорту Прямі транзитні дані країни ввозу/експорту	2 Відправник/Експортер Billerbeck GmbH Erpinger Straße 40 - 44 D - 76793 Kraichtal Germany 312/5712/0795		3 Форми 1 1		4 Вид. спец. 1/0
	5 Адреса вантажів 1		6 Адреса митної території 17		7 Державний номер BH № 34
	8 Одержувач UA/0040077299 ТОВ «Світ селу» 02156, Україна, м. Київ, вул. Матейка, буд. 2а		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA/0040077299 ТОВ «Світ селу» 02156, Україна, м. Київ, вул. Матейка, буд. 2а UA10040077299		
	10 Країна походження DE		11 Торговельна марка DE		12 Вартість про вантаж 253791.59
	13 Код країни походження DE		14 Код країни ввозу/експорту DE		15 Код країни ввозу/експорту DE
	16 Країна походження Німеччина		17 Країна ввозу/експорту Німеччина		18 Код країни ввозу/експорту DE
	19 Код країни ввозу/експорту DE		20 Умови поставки FCA DE Kraichtal		21 Код країни ввозу/експорту DE
	22 Валюта та загальна сума за розрахунок EUR 8000.00		23 Курс валют 30.57730000		24 Характер утилі 0 21 EUR
	25 Вид товару за кодом 30		26 Вид товару за кодом 30		27 Місце ввозу/експорту 0 21 EUR
	28 Митний орган ввозу/експорту UA1000000000		29 Митний орган ввозу/експорту 001-888-1-1		30 Митний орган ввозу/експорту 001-888-1-1
31 Виплата мит та спец. товари Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розв'язальні особливості 1. Подушки для сну: Gabriela 30 - 50 шт; E04 Gold Edition - 50 шт; Silvia 30 - 50 шт; Silvia 15 - 50 шт. Країна виробництва - DE. Виробник - "Billerbeck" 2. Місце - 17 СТ 3. 0		32 Товар 1		33 Код товару 9404 90 10 00	
34 Код країни походження DE		35 Вал брутто (кг) 130		36 Пріоритет 410/000/000	
37 ПРОЦЕДУРА 4000 2200 100		38 Вал нетто (кг) 100		39 Клас 100	
40 Загальна декларация/перевізний документ 1801/UA100000/2019/145234 /01.02.2019/1		41 Додатковий опис товару 8000.0000		42 Код МД 1	
43 Додаткова інформація/Повідомлення/Сертифікати/Докази 0380 745 10.01.2019 0730 0160105 09.02.2019 4104 №2195-12019 01.01.2019 3006 78 10.02.2019 0864 23 20.01.2019 0271 46 25.01.2019		44 Вартість товару 028 50758.32 40077299		45 Вартість експедитів 253791.59	
46 Вартість експедитів 253791.59		47 Вартість експедитів 253791.59		48 Статистична вартість 253.79159	
49 Вартість експедитів 253.79159		50 Вартість експедитів 253.79159		51 Вартість експедитів 253.79159	
52 Вартість експедитів 253.79159		53 Вартість експедитів 253.79159		54 Вартість експедитів 253.79159	
55 Вартість експедитів 253.79159		56 Вартість експедитів 253.79159		57 Вартість експедитів 253.79159	
58 Вартість експедитів 253.79159		59 Вартість експедитів 253.79159		60 Вартість експедитів 253.79159	
61 Вартість експедитів 253.79159		62 Вартість експедитів 253.79159		63 Вартість експедитів 253.79159	
64 Вартість експедитів 253.79159		65 Вартість експедитів 253.79159		66 Вартість експедитів 253.79159	
67 Вартість експедитів 253.79159		68 Вартість експедитів 253.79159		69 Вартість експедитів 253.79159	
70 Вартість експедитів 253.79159		71 Вартість експедитів 253.79159		72 Вартість експедитів 253.79159	
73 Вартість експедитів 253.79159		74 Вартість експедитів 253.79159		75 Вартість експедитів 253.79159	
76 Вартість експедитів 253.79159		77 Вартість експедитів 253.79159		78 Вартість експедитів 253.79159	
79 Вартість експедитів 253.79159		80 Вартість експедитів 253.79159		81 Вартість експедитів 253.79159	
82 Вартість експедитів 253.79159		83 Вартість експедитів 253.79159		84 Вартість експедитів 253.79159	
85 Вартість експедитів 253.79159		86 Вартість експедитів 253.79159		87 Вартість експедитів 253.79159	

INVOICE

№ 745

SHIPPER

Company Name: Billerbeck
 Address: Eppinger Straße 40 - 44 D - 76793
 City/Postal Code: Kraichtal
 Country: Germany
 Tel./Fax: +49 7250-75 20

CONSIGNEE

Company Name: LLC «Svit snu»
 Address: str. Mateuka 2a
 City/Postal Code: 02156, Kyiv
 Country: Ukraine
 Tel./Fax: +380987518568

Currency of invoice: EUR**Date of invoice: 10.01.2019**

Full description of goods	Country of origin	Quantity, pcs	Unit value, EUR/pcs	Sub Total Value in EUR
Feather pillow Gabriela 30	Germany	50	45,75	2287,5
Feather pillow E04 Gold Edition	Germany	50	42,75	2137,5
Feather pillow Clivia 30	Germany	50	38,75	1937,5
Feather pillow Clivia 15	Germany	50	32,75	1637,5
Total				8 000,00

Gross weight:	130 kg
Net weight:	100 kg

Terms of delivery: FCA - DE Kraichtal INCOTERMS-2010

I declare that this shipment does not contain prohibited items and the above information is true and correct to the best of my knowledge.

I am notified that the shipment is subject to customs clearance, possible customs taxes and VAT in the destination country.

ІНВОЙС

номер: 745

ВІДПРАВНИК

Компанія: Billerbeck
 Адреса: Erpinger Straße 40 - 44 D - 76793
 Індекс/Місто: Крайхталь
 Країна: Німеччина
 Тел./Факс: +49 7250-75 20

ОДЕРЖУВАЧ

Компанія: ТОВ «Світ сну»
 Адреса: вул. Матеюка, 2а
 Індекс/Місто: 02156, м. Київ
 Країна: Україна
 Тел./Факс: +380987518568

Валюта, в якій складається інвойс: EUR

Дата: 10.01.2019

Повний опис товару	Країна походження	Кількість, шт	Вартість за одиницю, EUR/шт	Загальна вартість, EUR
Подушка Gabriela 30	Німеччина	50	45,75	2287,5
Подушка E04 Gold Edition	Німеччина	50	42,75	2137,5
Подушка Clivia 30	Німеччина	50	38,75	1937,5
Подушка Clivia 15	Німеччина	50	32,75	1637,5
ВСЬОГО:				8 000,00

Вага брутто:	130 кг
Вага нетто:	100 кг

Умови поставки: FCA - DE Kraichtal ІНКОТЕРМС-2010

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

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

Додаток Н

КОНТРАКТ №195-I-2019

м. Крайхталь

01 січня 2019 р.

ТОВ «Світ сну» (Україна) надалі покупець, в особі генерального директора Мамайсон Олег Миколайович, який діє на підставі Статуту підприємства, який діє на підставі розпорядження №1/ВК від 02 вересня 2014 року, з однієї сторони, та компанія «Billerbeck», надалі покупець, в особі відповідального за врегулювання фінансових питань Генріх Шварцман, на підставі статуту, (кожна окремо – «Строна», разом – «Сторони») уклали цей договір про наступне:

1. Предмет контракту

1.1. Предметом договору є імпорту подушок, а саме подушок для сну з пір'я та пуху.
1.2. Продавець, компанія Bilerbeck, зобов'язана надати партію подушок з пір'я та пуху в обумовленому цим контрактом місці у кількості зазначеній у інвойсі та рахунку-фактурі, а покупець, ТОВ «Світ сну», повинен сплатити 100% суми за товари.

2. Термін дії контракту

2.1. Цей контракт набуває чинності з дати його підписання сторонами (01 січня 2019 року) та діє протягом одного року (до 01 січня 2020 року).
2.2. Продавець зобов'язаний надати Покупцеві товар в обумовленому місці 14.03.2017 року.

3. Кількість і якість товару

3.1. Покупець купує товар або партії товару, якість якого повинна відповідати вимогам нормативних документів та підтверджуватись відповідним сертифікатом якості.
3.2. Покупець купує товар у кількості та асортименті, в одиницях виміру, прийнятих для товарів відповідного виду, визначених у накладних, рахунках (інвойсах та пакувальних листах) продавця.
3.3. Сертифікацією для даного контракту на товар є інвойс, який надається на кожну партію товару окремо.
3.4. Для даного Контракту кількість Товару буде відповідати 200 шт подушок для сну із пуху та пір'я, документи, що це засвідчують: даний контракт, рахунок-фактура, інвойс та інші документи.
3.5. Відповідність товару заявленим вимогам Покупець перевіряє перед безпосереднім прийомом Товару на складі Продавця.
3.6. При не відповідності Товару Покупець має право звернутися з позовом до арбітражного суду протягом 10 календарних днів.

4. Умови поставки

4.1. Замовлення на купівлю Товару Покупець надає Продавцю засобами факсимільного зв'язку або електронною поштою.
4.2. Умови поставки визначені у відповідності з міжнародними правилами тлумачення термінів INCOTERMS 2010.
4.3. Продавець зобов'язаний доставити товар до Покупця на умовах FCA DE Kraichtal».
4.4. Продавець зобов'язаний надати Товар Покупцеві в день визначений цим Контрактом.
4.5. Дostroкова доставка Товару допускається.
4.6. Вантажоодержувачем Товару є ТОВ «Світ сну» м. Київ, Україна.
4.7. На кожну поставку Постачальник видає Покупцю наступні документи:
- Рахунок-фактуру Постачальника - 3 екз.;
- Інвойс – 2 екз.;
- Специфікація – 1 екз.;
- Пакувальний лист – екз.;
- сертифікат про походження 2 екз.
4.8. Товар вважається. Зданим Постачальником і прийнятим Покупцем за відсутності розбіжності фактичних даних:
- За якістю - з даними свідоцтва якості та свідоцтва аналізу;
за кількістю - з даними рахунку-фактури, інвойсу.
Приймання здійснюється на складі вантажовідправника.
4.9. Покупець має право в 30 (тридцять) - денний термін від дати приймання товару пред'явити Постачальнику рекламцію за кількістю товарів.
4.10. Продавець несе відповідальність за порушення строків поставки Товару, що спричинені з вини Продавця.

5. Ціна товару та загальна вартість Контракту

5.1 Ціна Товару складає:

CONTRACT NO. 195-I-2019

M. Kraichtal

01 Jan 2019

"Svit snu" (Ukraine) in the future, the buyer, in the person of General Director of Mamaison Oleg Nikolaevich, acting on the basis of the Charter of the enterprise which operates on the basis of the order №1/VK dated 02 September 2014, on the one hand, and the company Billerbeck (Germany), in the future the buyer, the person responsible for the resolution of financial issues, Herr Henrich Schwarzmann, on the basis of the Charter (each separately a "Party", collectively "Parties") have entered into this agreement as follows:

1. The subject of the contract

1.1. The subject of the contract is to import feather pillows
1.2. The seller, the company Billerbeck shall provide party of pillows in stipulated in this contract the place the amount specified in the invoice and the invoice, and the buyer, "Svit snu" must pay 100% of the amount for the goods.

2. The term of the contract

2.1. This contract shall enter into force on the date of its signing by the parties (January 01, 2019) and is valid for one year (until 01 January 2020).
2.2. The seller must provide the goods in due place 14.03.2017.

3. The quantity and quality of goods

3.1. The buyer buys the goods or consignment of goods, the quality of which must correspond to requirements of normative documents and confirmed with the relevant certificate of quality.
3.2. The buyer buys the goods in quantity and assortment, in the units adopted for the respective goods specified in the invoices, invoices (invoices and packing lists) to the seller.
3.3. Certification for this contract for the goods is the invoice that provides for each consignment separately.
3.4. For this Contract the quantity of Goods will be responsible 200 pillows of edible feather pillows varieties, proof of this: the contract, the invoice, invoice and other documents.
3.5. The goods meet the stated requirements, the Buyer checks before the actual receipt of Goods in the warehouse of the Seller.
3.6. In case of not conformity of the Goods the buyer has the right to sue in arbitration court within 10 calendar days.

4. Terms of delivery

4.1. The purchase order, the Purchaser provides to the Seller by Fax or e-mail.
4.2. The terms of delivery determined in accordance with international rules for the interpretation of the terms INCOTERMS 2010.
4.3. The seller is obliged to deliver the goods to the Buyer on terms FCA DE Kraichtal"
4.4. The seller must provide the goods to the Buyer on the day specified by this Contract.
4.5. Early delivery is allowed.
4.6. The consignee of the Goods is "Svit snu". Kyiv, Ukraine.
4.7. For each delivery the Supplier shall issue to Buyer the following documents:
- Invoice Supplier - 3 copies;
- Invoice – 2 copies;
- Specification – 1 PC.;
- Packing list – copy;
- certificate of origin 2 copies.
4.8. The product is considered to be. Delivered by Supplier and accepted by Buyer in the absence of divergence of the actual data:
- According to certificate of quality and certificate of analysis;
the number - data invoices, of invoice.
Acceptance is carried out in the warehouse of the shipper.
4.9. The buyer has the right within 30 (thirty) days from the date of acceptance of the goods to the Supplier to present a complaint regarding the number of items.
4.10. The seller is responsible for violation of terms of delivery of the Goods caused by the fault of the Seller.

5. The price of the goods and total value of the Contract

5.1 The price of the Product is:

Feather pillow Gabriela - 45,75 EUR/шт.
 Feather pillow E04 Gold Edition – 42,75 EUR/шт.
 Feather pillow Clivia 30 – 38,75 EUR/шт.
 Feather pillow Clivia 15 – 32,75 EUR/шт.
 5.2. Загальна сума Контракту по товарах складає 8000 EUR

6. Умови платежів

6.1. Покупець зобов'язується оплатити товар на умовах 100% передоплати.
 6.2. Оплата за товар здійснюється банківським переказом на рахунок Постачальника у валюті договору.
 6.3. Валюта договору – EUR (євро).
 6.4. Валюта платежу – EUR (євро).
 6.5. Всі витрати по банківським переказам за рахунок Продавця.

7. Умови приймання

7.1. Приймання товарів по кількості проводиться за товаросупровідним документом, а за якістю по документах, які засвідчують якість (сертифікат якості).
 7.2. Товар вважається прийнятим Покупцем, якщо у 10 (десяти) денний термін, з моменту передачі Товару, не надійшло письмової заяви від Покупця не надійде офіційна заява про інше.
 7.3. Якість та кількість Товару Покупець погоджує відразу при прийомі його від Продавця.
 7.4. У разі нестачі або наявності неякісного товару Продавець повинен якнайшвидше компенсувати чи замінити недоброякісний Товар на якісний.

8. Право власності. Ризики

8.1. Ризики випадкової втрати або пошкодження товару, купівля-продаж якого є предметом цього договору, переходять від Постачальника до Покупця згідно базису поставки.
 8.2. Згідно базису поставки ризики переходять при передачі Товару Покупцеві на складі Продавця.

9. Права та обов'язки сторін. Санкції

Окрім умов визначених у цьому договорі
 Продавець зобов'язаний:
 9.1. Повідомляти Покупця про час, коли товар буде поставлений в його розпорядження, але не пізніше ніж за 5 робочих днів до його фактичного надходження.
 9.2. По клопотанню Покупця допомогти останньому в отриманні документів, які видаються в державі Продавця чи державах виробника, постачальника Товару, які необхідні Покупцю або вимагаються органами державної влади, управління країни Покупця.
 Покупець зобов'язаний:
 9.3. Прийняти Товар у місці та в строк, вказаний у цьому контракті.
 9.4. Розрахуватися за Товар та Послуги в порядку та на умовах, визначених цим контрактом.
 9.5. У разі несвоєчасної поставки Товару з вини Продавця він сплачує штраф Покупцеві у розмірі 0,5% від суми несвоєчасно поставленого Товару. Штраф сплачується протягом 20 календарних днів з моменту отримання претензії Покупця.
 9.6. У разі несвоєчасного розрахунку з вини Покупця за Товар він повинен сплатити штраф у розмірі 0,5% від суми несвоєчасного розрахунку за Товар. Штраф сплачується протягом 20 календарних днів з моменту отримання претензії Продавця.
 9.7. Несвоєчасна поставка Товару чи несвоєчасний розрахунок не звільняє Сторони від виконання умов цього контракту.

10. Форс-мажорні обставини

Сторони не несуть відповідальності за невиконання умов контракту, якщо таке невиконання було спричинене обставинами форс-мажор.
 До форс-мажор обставин Сторони домовились відносити наступні обставини: військові дії, війна, стихійні лиха, ембарго, страйки на територіях, пов'язаних із виконанням умов контракту, відміна торгів на Українській фінансовій торговій біржі, та викликана цим, неможливість купити необхідну валюту для розрахунку по контракту, та інші непередбачувані природні чи техногенні обставини.
 Після припинення дії форс-мажор обставин Сторони повинні узгодити відновлення поставки партії (партій) Товару.

11. Інші умови

Feather pillow Gabriela - 45,75 EUR/psc.
 Feather pillow E04 Gold Edition – 42,75 EUR/psc.
 Feather pillow Clivia 30 – 38,75 EUR/psc.
 Feather pillow Clivia 15 – 32,75 EUR/psc.
 5.2. The total amount of the Contract for the goods is 8000 EUR

6. Payment terms

6.1. Buyer agrees to pay for the goods on the basis of 100% prepayment.
 6.2. Payment for the goods by Bank transfer to the Supplier's account in the currency of the contract.
 6.3. The contract currency is EUR (euros).
 6.4. Payment currency must be EUR (euros).
 6.5. All costs for Bank transfers for the Seller.

7. The conditions of admission

7.1. Acceptance of goods by quantity is carried out according touristpoint document as the documents certifying quality (certificate of quality).
 7.2. The goods shall be considered accepted by the Purchaser, if within 10 (ten) days, from the date of transfer of the Goods, not received a written application from the Buyer will not receive an official statement about the other.
 7.3. The quality and quantity of Goods the Buyer agrees immediately upon receiving it from the Seller.
 7.4. In case of lack of or presence of defective goods, the Seller must compensate or replace substandard Goods at high quality.

8. The right of ownership. Risks

8.1. Risks of accidental loss or damage to the goods, the sale of which is subject to the present contract, is transferred from the Supplier to the Buyer according to the delivery basis.
 8.2. According to delivery basis risk shall pass upon transfer of the Goods to the Buyer at the Seller's warehouse.

9. The rights and obligations of the parties. Sanctions

In addition to the conditions specified in the contract
 The seller is obliged:
 9.1. To inform Buyer about when the item will be delivered at his disposal, but not later than 5 working days prior to its actual receipt.
 9.2. At the request of the Buyer to help the latter in obtaining documents issued in the state of the Seller or the manufacturer, vendor of Goods, which is necessary for the Buyer or required by the public authorities, the control of the Buyer's country.
 The buyer must:
 9.3. To accept the Goods at the place and within the time specified in this contract.
 9.4. To pay for Goods and Services in the manner and on the terms specified in this contract.
 9.5. In case of late delivery of the Goods by the Seller to the Buyer he shall pay a fine in the amount of 0.5% of the amount of the late delivered Goods. The fine is paid within 20 calendar days of receipt of the Buyer's claims.
 9.6. In case of failure to calculate the fault of the Buyer for the Goods he has to pay a penalty of 0.5% of the amount of untimely payment for the Goods. The fine is paid within 20 calendar days from the date of receipt of the claim of the Seller.
 9.7. Delays in delivery of the Goods or failure shall not relieve the Parties from fulfillment of the terms of this contract.

10. Force majeure

The parties shall not be liable for failure to comply with the terms of the contract, if such failure was caused by circumstances of force majeure.
 To force majeure circumstances, the Parties agreed to the following circumstances: hostilities, war, natural disasters, embargoes, strikes in the territories associated with the execution of the contract, cancellation of trading on the Ukrainian financial trading exchange, and the consequent inability to buy the necessary currency to settle the contract, and other unforeseen natural or man-made circumstances.
 After the termination of force majeure circumstances, the Parties should agree on the resumption of the supply of lots (batches) of Product.

11. Other conditions

11.1. Все що виникає між сторонами розбіжності і суперечки, неврегульовані шляхом безпосередніх переговорів, вирішуються Міжнародним Комерційним Арбітражним судом.

11.2. Засідання Арбітражного суду будуть проводитися за місцем знаходження Арбітражного суду. Кількість арбітрів Арбітражного суду – один.

11.3. Арбітражний процес буде вестися українською мовою.

11.4. Рішення Арбітражного суду буде остаточним, сторони цього договору зобов'язуються його виконати.

11.5. Всі зміни, доповнення до цього договору дійсні тільки в тому випадку, коли і вони оформлені в письмовому вигляді і є підписи і печатки обох сторін.

11.6. Цей договір набирає чинності з дня його підписання сторонами і діє до 01.01.2020. Якщо до указанного терміну сторони не закінчать фінансові взаєморозрахунки, то цей контракт діє до повного взаєморозрахунку сторін.

11.7. Договір може бути розірваний достроково:

- За згодою сторін після повного розрахунку;

- Однією із сторін у разі невиконання або неналежного виконання другою стороною своїх обов'язків по договору після повного відшкодування збитків і сплати штрафних санкцій винною стороною.

11.8. Сторони погодили можливість укладення договору за допомогою факсимільного зв'язку. Факсимільний варіант договору визнається сторонами, які мають юридичну силу і є обов'язковим для виконання після підписання обома сторонами.

11.9. Цей договір складено в 2-х екземплярах на українській та польській мовах, польський і український варіант договору ідентичні. 1-й екземпляр переданий для виконання Постачальнику, 2-й - Покупцеві.

11.10. Сторони контракту не мають права передати ці права і зобов'язань за даним договором третім особам без попереднього письмового узгодження з іншою стороною.

12. Юридичні адреси, реквізити і підписи Сторін

Продавець:

«Billerbeck GmbH»

Адреса: «Eppinger Straße 40 - 44 D - 76793 Kraichtal»
Germany

Tel./Fax: +49 7250-75 20

VAT Reg. No: 31257120795

Покупець:

ТОВ «Світ сну»

Адреса: 02156, Україна, м. Київ, вул. Матеюка, буд. 2а

Код ЄДРПОУ: 10040077299

МФО: 322539 р/р: 26009052737167

Tel./Fax: +380987518568

Банк: ПАТ «Банк Кредит Дніпро»

Рахунок №: 1435240

МФО: 305749

Покупець/Buyer

О. Мамайсура

11.1. All arising between the parties to the disputes or unresolved by direct negotiation, be settled by the International Commercial Arbitration court.

11.2. The Arbitration will be conducted at the location of the Arbitration court. The number of arbitrators of the Arbitration court – one.

11.3. The arbitration will be conducted in the Ukrainian language.

11.4. The Arbitration award shall be final, the parties to this agreement undertake to implement it.

11.5. All changes and additions to this contract are valid only if they are in writing and have signatures and seals of both parties.

11.6. This agreement shall enter into force from the day of its signing by the parties and is valid till 01.01.2020. If before the deadline the parties have not finished the financial settlements, the contract is valid until full settlement of the parties.

11.7. The contract may be terminated prematurely:

- By agreement of the parties after full settlement;

- One of the parties in case of default or improper performance by the other party of its obligations under the contract after full compensation of losses and payment of penalty the guilty party.

11.8. The parties agreed on a contract by Fax. A Fax copy of the contract is recognized by the parties that has legal effect and is binding once signed by both parties.

11.9. This agreement is made in 2 instance on Ukrainian and Polish languages, Polish and Ukrainian version of the contract are identical. 1 copy forwarded for execution to the Vendor, 2nd to the Buyer.

11.10. The parties to the contract have no right to transfer these rights or obligations under this agreement to any third party without the prior written consent of the other party.

12. Legal addresses, requisites and signatures of the Parties

The Seller / Buyer

«Billerbeck GmbH»

Адреса: «Eppinger Straße 40 - 44 D - 76793 Kraichtal»
Germany

Tel./Fax: +49 7250-75 20

VAT Reg. No: 31257120795

The Buyer/ Customer

"Svit snu"

Address: 02156, Ukraine, Kyiv, vul. Mateuka 2a

Enterprise code: 10040077299

MFO: 322539 g/R: 26009052737167

Tel./Fax: +380987518568/ (38044) 255-6542

Bank: JSC "Credit Dnepr Bank"

Fccount no.: 1435240

MFO: 305749

Продавець/Seller

Herr Henrich Schwarzmann



Додаток П

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная		 №0160105		
Компания Billerbeck GmbH Eppinger Straße 40 - 44 D - 76793 Kraichtal, Germany		накладная Данная перевозка, несмотря на какие прочие договоры, осуществляется в соответствии с условиями		Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens		
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)				
ТОВ «Світ сну» 02156, м. Київ, вул. Матеюка, 2а		ТОВ «Вантанж Транс», 03151, м. Київ, проспект Воздухофлотський, 54				
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)				
Место/Ort м. Київ Страна/Land Україна						
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes						
Место/Ort м. Крайхталь Страна/Land Німеччина Дата/Datum 10.02.2019 р.		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer				
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente						
IVOICE: №745 від 10.01.2019						
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Род упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист № Statistik-Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogew., kg	12 Объем, м³ Umfang m³
пір'я	4	Коробки	Подушки з	9404901000	130,0	
		стандартних	та пуху			
		розмірів				
		250x180x125cm				

Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR				
13	Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- Und sonstige amtliche Bearbeitung)		19	Подлежит оплате Zu zahlen vom:	Отправитель Absender	Валюта Währung	
			Ставка Fracht				
			Скидки Ermäßigungen				
			Разность Zwischensumme				
			Надбавки Zuschläge				
			Дополнительные сборы Nebengebühren				
			Прочие Sonstiges				
			Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe				
14	Возврат Rückerstattung						
15	Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen			20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen			
Франко Frei							
Нефранко Unfrei							
21	Составлен в Ausgefertigt in		Крайчтал Kraichtal		Дата am	09.02.2019 р.	
22			23		24 Груз получен Gut empfangen		
		№7716054440 Михайленко О. Ю. ТОВ «Вантаж Транс», 03151, м. Киев, проспект Воздухофлотський, 54		Дата Datum Am " ____ " ____ 20			
				Прибытие под погрузку _____ мин. Ankunft für Beladung _____ Min.			
				Убытие _____ мин. Abfahrt _____ Min.			
				Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers			
25	Регистрац. номер/ Amtliches Kennzeichen		26		Марка/Typ		
		Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhänger				Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhänger	
		AA4575AN/16849KA				МАН / КРОНА	

Вих. №78 від 10.02.2019 р.

В Київську міську митницю ДФС

ДОВІДКА ТРАНСПОРТНИХ ВИТРАТ

Цим підтверджуємо, що транспортні витрати на перевезення партії подушок торгової марки «Billerbeck» від м. Крайхталь (Німеччина), згідно з SMR №0160105, що були здійснені автомобілем МАН / КРОНА держ. номер АА4575АН (напівпричіп 16849КА), до пункту пропуску «Краківець» на митному кордоні України склали **6 115,00 грн.** (шість тисяч сто п'ятнадцять грн. 00 коп.).

Довідка видана для митного оформлення зазначеної партії спортивного одягу у Київській міській митниці ДФС.

Додаткові документи: Інвойс №745 від 12.01.2019.

З повагою,

Директор ФОП «Притула»

М.В. Притула

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

профілю ризику (ПР):

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

СУР

ПР діє до:

Дата затвердження

редакції ПР:

Профіль ризику № 1-2019

Назва ПР: Контроль країни походження подушок

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

- імпорт;
- неправдиві дані про походження товару;
- неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів;
- ухилення від сплати ввізного мита;
- використання митних пільг.

Індикатори ризику:

назва індикатора:

значення індикатора:

1 Тип митної
декларації

ІМ 40

2. Код товару згідно
з УКТЗЕД

9404 90 10 00

3. Код країни

походження

Коди країн,
відмінних від кодів
країн ЄС, ЄАВТ

СА

4.Код документа,
що підтверджує
країну походженняКод документа 0861,
0864, 7018, 0954**Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:**

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією, оформленою в митному режиму імпорту оформлюється товар за кодом згідно з УКТЗЕД – 9404 90 10 00 – подушки. Всі інші індикатори контролюють збіжність коду країни походження та коду документа, що підтверджує країну походження подушок. Профіль ризику перевіряє правильність вказаної інформації в графах 34а та 44 митної декларації та спрацьовує при виконанні таких умов.

Якщо у графі 34а вказано код країни походження, відмінної від коду країни-члена СНД, ЄС чи ЄАВТ або код СА, GE, МК, то можливе недостовірне надання відомостей про митну вартість товару, тобто заниження митної вартості. Це означає, що графа 34а може бути взагалі незаповненою, тобто країна походження невідома. В даному випадку необхідно перевірити ціну товару та задекларовану митну вартість.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар №1. Можливе надання неправдивих даних про походження товару з метою заниження митних платежів. Здійснити перевірку документів на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Форми та обсяг контролю:код і назва митної
формальності:вид митної
формальності:поріг ступеня
ризiku:

109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

Аналітична довідка до профілю ризику №1-2019

«Контроль країни походження подушок»

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті подушок можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Подушки ввозяться в Україну за повною та пільговою ставкою ввізного мита – 10%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватися походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, а саме:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24 червня 2010 року, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%. Важливим є контроль наявності сертифіката про походження товару з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн);

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄС від 27 червня 2014 року, імпорт подушок здійснюється за ставкою 0%, за умови подання сертифікату про походження товару;

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11 липня 2016 року, імпорт подушок здійснюється за ставкою 5%, за умови подання сертифікату про походження товару.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- Митний кодекс України;
- Доручення керівництва Департаменту адміністрування митних платежів

Протиріччя. Причини виникнення ризику: неправильне визначення країни походження подушок.

Оцінка наслідків ризику: стягнення митних платежів не в повному обсязі з

причини зменшення розміру ввізного мита внаслідок незаконного отримання пільги по сплаті ввізного мита на умовах вільної торгівлі.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: здійснити перевірку документів на товар, за відсутності інформації провести митних огляд, у разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу, посилити контроль за правильністю визначення країни походження подушок.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

профілю ризику (ПР):

СУР

ПР діє до:

Дата затвердження

редакції ПР:

Профіль ризику № 2-2019

Назва ПР: «Контроль правильності фактурної ціни подушок та митної вартості»**Вид ПР:** електронний**Спосіб наповнення ПР:** центральний**Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР:** модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації**Області ризику:**

- імпорт;
- недостовірна інформація про ціну товару;
- уникнення сплати митних платежів в повному обсязі.

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1 Тип митної декларації (графа 1)	ІМ 40
2. Код товару згідно з УКТЗЕД (графа 33)	9404 90 10 00
3. Ціна за 1 подушку (гр.22/гр.31 електронного інвойсу)	Менше 10 євро

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією, оформленою в митному режимі імпорту оформлюється товар за кодом згідно з УКТЗЕД – 9404 90 10 00 – подушки і у випадку, коли ціна за одну подушку становить

менше, ніж 10 євро. Профіль ризику перевіряє правильність вказаної інформації, що стосується ціни товару та спрацьовує при виконанні таких умов.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар №1. Можлива неправильна ціна товару з метою зменшення митної вартості товару Необхідно розглянути питання щодо перевірки ціни товару та митної вартості».

Форми та обсяг контролю:

	код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості товарів	Обов'язкова	105-2
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язкова	106-2
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	109-4

Максимальне значення негативної історії ПР: За січень-лютий 2019 року не було зафіксовано жодного випадку подання заниженої ціни при імпорті подушок.

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

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

Контактна особа за ПР:

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

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику №2-2019

«Контроль правильності фактурної ціни подушок та митної вартості»**Опис профілю ризику:**

Опис ризику. Зміст проблеми: при імпорті подушок можуть виникати ризики, пов'язані із неправильно вказаною ціною товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Внаслідок заниженої ціни товару, можливе стягнення митних платежів до Держбюджету не в повному обсязі з причини заниження митної вартості.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- Митний кодекс України;
- Доручення керівництва Департаменту адміністрування митних платежів

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Причиною виникнення ризику є можлива різниця у ціні товару, який класифікується за кодом УКТЗЕД 9404 90 10 00, та наявність цінової інформації, наданої виробниками або покупцями товарів.

Оцінка наслідків ризику: Зниження надходжень до Держбюджету України шляхом заниження ціни товару, митної вартості та суми митних платежів.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: здійснити перевірку документів на товар, за відсутності інформації провести митних огляд, у разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу, посилити контроль за достовірністю вказаної ціни на подушки.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ В МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ**

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

ВИСНОВОК №147/2019

Складено 19.02.2019 року

1. **Замовник:** Львівська митниця ДФС
2. **Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):**
зразок товару, заявленого у гр.31 МД як: «1. Подушки для сну: Gabriela 30 - 50 шт; E04 Gold Edition - 50 шт; Clivia 30 - 50 шт; Clivia 15 - 50 шт. Країна виробництва - DE. Виробник – "Billerbeck"» (гр.33 МД – 9404 90 10 00). Постанова про призначення експертизи зразків товару від 16.02.2019.
3. **Підприємство/громадянин:** ТОВ «Світ сну» 02156, Україна, м. Київ, вул. Матеюка, буд. 2а.
4. **Виробник:** «Billerbeck», Німеччина (згідно з наданою МД).
5. **Акт про взяття проб (зразків) товарів:** №11/132 від 16.02.2019.
6. **Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. Митна декларація: №UA100000/2019/145234;
 - 6.2. Зовнішньоекономічний договір-контракт №195-I-2019 від 01.01.2019;
 - 6.3. Інвойс №745 від 10.01.2019;
 - 6.4. Автотранспортна накладна CMR від 10.02.2019 №0160105
7. **Обґрунтування та мета направлення запиту:** перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.
8. **Завдання та дослідження:**
 - 8.1. Визначити фізико-хімічні показники подушок.
 - 8.2. Зазначити характеристики товарів, визначальні для їх класифікації та відповідність коду товару згідно з УКТЗЕД.
9. **Дослідження:**
 - 9.1. Опис проб (зразків) товару: зразок надійшов на дослідження у текстильній упаковці. Кількість відібраних зразків згідно акту про взяття проб і зразків товарів – 1 шт.

Зразок був наданий у двох примірниках (досліджуваний і контрольний), упакованих в окремі упаковки під митним забезпеченням Львівської митниці ДФС (пломби №15), один з яких було довільним чином обрано для проведення досліджень. До кожного пакету була прикріплена маркувальна етикетка відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 31.05.2012 №654. Порухення правил пакування та митного забезпечення не виявлено.

9.2. Методи дослідження:

9.2.1. Дослідження фізико-хімічних показників подушок.

Для дослідження подушок було проведено фізико-хімічні та органолептичні дослідження.

Було встановлено, що лінійні розміри (40x80 см), вага (780 г), висота (17 см) наданого зразка відповідають маркуванню. Наданий зразок не мав сторонніх запахів та отримав кількісну оцінку в 1 бал – запах ледве помітний; виявляється найбільш чутливим особам. Встановлено, що наповнення в подушці розподілено рівномірно.

Для дослідження чохла зразка було встановлено поверхневу густину. Поверхнева густина досліджуваних зразків визначається у відповідності з ГОСТ 3811-72 .

Під час дослідження було доведено, що поверхнева густина – а це маса метра квадратного тканини – є достатньою (190г/м²). Підрахунок проводився за формулою:

$$G_s = \frac{g * 10^6}{lb}$$

де g – маса зразка, г;

l – ширина зразка, мм;

b – довжина зразка, мм.

Стійкість матеріалу чохла до стирання було встановлено за допомогою проведених досліджень на спеціальному приладі ДІТ-М згідно з ГОСТ 18976-73.

9.3. Результати дослідження:

Згідно з наданої супровідної документації (п.п.6.2 – 6.4), наповнення подушок складається з пуху (15%) та пір'я (85%). Матеріал чохла – бавовна. Поверхнева густина чохла подушки становить 190г/м², лінійні розміри (40x80 см), вага (780 г), висота (17 см)

10. Висновок:

Результати проведених досліджень фізико-хімічних показників наданого зразка не суперечать відомостям гр.31 МД №UA100000/2019/145234 та підтверджують код наданого зразка згідно з УКТЗЕД – 9404 90 10 00.

11. Список використаних джерел:

- 11.1. ДСТУ 4239:2003. Матеріали та вироби текстильні і шкіряні побутового призначення. Основні гігієнічні вимоги. – [Чинний від 01.10.2004]. – Київ : Держспоживстандарт України, 2004. – 24 с.
- 11.2. ГОСТ 3811-72. Материалы текстильные. Ткани, нетканые полотна и штучные изделия. Методы определения линейных размеров, линейной и поверхностной плотностей. – [Чинний від 01.01.1973]. – Москва: Министерство легкой промышленности СССР, 1973. – 28 с.
- 11.3. ГОСТ 18976-73. Ткани текстильные. Метод определения стойкости к стиранию. – [Введ. 1974-07-01]. – М.: Издательство стандартов, 1974. – 7 с.

Примітки. Результати досліджень є чинними для наданого зразка товару.

Експерт

А.В. Косенко

Начальник управління

І.П. Іванов