



## ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНОГО ЗАВДАННЯ

м. Київ

28.02.2026р.

**КОД КАНДИДАТА: 248666**

**ЗАВДАННЯ № 1**

**Відповідь на питання № 1**

Ні

Згідно частин 1-5 Стаття 69 Митного кодексу України (далі- МКУ):

Товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТ ЗЕД. Митні органи здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД. На вимогу посадової особи митного органу декларант зобов'язаний надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них. У разі виявлення під час митного оформлення товарів або після нього порушення правил класифікації товарів митний орган має право самостійно класифікувати такі товари.

Спираючись на частину 8 статті 69 МКУ Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер.

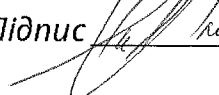
Виходячи з норми МКУ, як норми прямої дії, інформація наведена в експортній декларації та висновку експертизи є інформаційною або довідковою.

Відповідно до Положення про Державну митну службу, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України від 06.03.2019 №227, Держмитслужба відповідно до покладених на неї завдань: забезпечує та здійснює контроль за правильністю визначення митної вартості

товарів відповідно до законодавства з питань митної справи, а також за правильністю класифікації та визначення країни походження товарів, що

КОД КАНДИДАТА: 248666

практичне завдання. 28.02.2026 / Сторінка 1 з 10

Підпис  *Колесніченко Р.О.*

переміщуються через митний кордон України, в тому числі після завершення операцій з митного контролю та митного оформлення; взаємодіє з митними адміністраціями та іншими уповноваженими органами іноземних держав з питань проведення перевірки автентичності документів, які надавалися для підтвердження заявленої митної вартості, класифікації та країни походження товарів

Окрім цього, керуючись Порядком роботи митних органів при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №650 контроль правильності класифікації товарів — перевірка правильності опису товару та відповідного йому коду в митній декларації вимогам Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД під час проведення процедур його митного контролю та митного оформлення. Згідно з цим Порядком декларант або уповноважена ним особа класифікує товари згідно з УКТ ЗЕД при їх декларуванні відповідно до статті 69 МКУ, а посадові особи митного поста здійснюють контроль правильності класифікації товарів під час проведення митних формальностей при митному оформленні товарів. Контроль правильності класифікації товарів здійснюється, зокрема, шляхом перевірки відповідності відомостей про товар та коду товару згідно з УКТ ЗЕД, заявлених у митній декларації, відомостям про товар (найменування, опис, визначальні характеристики для класифікації товарів тощо), зазначеним у наданих для митного контролю документах, шляхом перевірки дотримання вимог Основних правил інтерпретації УКТЗЕД, з урахуванням Пояснень до УКТЗЕД, рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади у сфері митної справи відповідно до вимог статті 68 Кодексу.

#### **Відповідь на питання № 2**

Так

Згідно статті Стаття 68 МКУ, Ведення УКТ ЗЕД здійснює центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Частина 2 даної статті, розкриває поняття ведення УКТ ЗЕД та передбачає: прийняття рішень щодо класифікації та кодування товарів в УКТ ЗЕД у складних випадках. Розроблення пояснень і рекомендацій до УКТ ЗЕД та забезпечення їх

опублікування.

Згідно статті 69 МКУ, Для цілей класифікації товарів під складним випадком класифікації товару розуміється випадок, коли у процесі контролю правильності заявленого декларантом коду товару виникають суперечності щодо тлумачення положень УКТ ЗЕД, вирішення яких потребує додаткової інформації, спеціальних знань, проведення досліджень тощо.

Спираючись на Порядок роботи митних органів при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №650 Посадові особи Підрозділу, ПМО здійснюють контроль правильності класифікації товарів під час виконання митних формальностей. Обсяг митного контролю, достатнього для забезпечення додержання правил класифікації товарів, визначається на підставі результатів застосування системи управління ризиками. Контроль правильності класифікації товарів здійснюється шляхом перевірки відповідності:

опису товару в митній декларації процедурі декларування відповідно до вимог Кодексу; відомостей про товар та код товару згідно з УКТ ЗЕД, заявлених у митній декларації, відомостям про товар (найменування, опис, визначальні характеристики для класифікації товарів тощо), зазначеним у наданих для митного контролю документах, шляхом перевірки дотримання вимог Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД, із врахуванням Пояснень до

УКТ ЗЕД, рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади, що реалізує Державну митну політику, відповідно до вимог Кодексу.

У разі якщо посадова особа ПМО не може однозначно перевірити правильність класифікації товарів на підставі задекларованих відомостей, така посадова особа у паперовій або електронній формі надсилає повідомлення декларанту або уповноваженій ним особі про необхідність надання додаткових документів та/або відомостей, які підтверджують задекларований код товару згідно з УКТ ЗЕД. Строк надання додаткових документів та/або відомостей не має перевищувати 10 календарних днів з дня отримання такого повідомлення. У разі надання додаткових документів та/або відомостей, які підтверджують задекларований код товару згідно з УКТ ЗЕД, у строк, встановлений пунктом 3 цього розділу, такі документи та/або відомості обов'язково враховуються під час перевірки правильності класифікації товарів, за результатами якої посадова особа ПМО:

підтверджує задекларований код товару згідно з УКТ ЗЕД;

або

передає виконання митної формальності щодо перевірки правильності класифікації товарів за митною декларацією до Підрозділу. Крім випадку, передбаченого абзацом третім пункту 5 цього розділу, передання виконання митної формальності щодо перевірки правильності класифікації товарів за митною декларацією здійснює ПМО: у складних випадках класифікації товарів;

У разі складного випадку класифікації товару Підрозділ має право в електронній формі звернутися до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, для отримання методологічної допомоги щодо класифікації товару згідно з УКТ ЗЕД.

До такого звернення додаються копії:

митної декларації, згідно з якою заявлено товар до митного контролю та митного оформлення;

документів, наданих разом із митною декларацією;

акта про проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу (у разі його проведення);

акта про взяття проб (зразків) товарів (у разі їх взяття);

результатів дослідження (аналізу, експертизи) проб (зразків) товарів (у разі їх проведення);

інших документів та/або відомостей, наданих декларантом або уповноваженою ним особою.

За результатами розгляду звернення центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, надає методологічну допомогу Підрозділу шляхом надсилання в електронній формі листа зі своєю позицією щодо класифікації товарів.

Отже, аналізуючи норми національного законодавства України, можна впевнено сказати, що право звернення за методологічною допомогою до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну митну політику є підрозділу митного органу та під час складного випадку класифікації товару, для надання методологічної допомоги та центральний апарат Державної митної служби немає повноважень прямо виносити рішення щодо класифікації товарів за вимогою Декларанта.

#### **Відповідь на питання № 3**

ТАК

Згідно статті 69 МКУ, Товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань,

зазначених в УКТ ЗЕД. Митні органи здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД.

На вимогу посадової особи митного органу декларант зобов'язаний надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них.

Спираючись на Порядок роботи митних органів при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №650 Посадові особи Підрозділу, ПМО здійснюють контроль правильності класифікації товарів під час виконання митних формальностей. Обсяг митного контролю, достатнього для забезпечення додержання правил класифікації товарів, визначається на підставі результатів застосування системи управління ризиками. З умов задачі виходило, що під час митного оформлення, було спрацювання профілю ризику АСУР 107-3 (Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД).

Контроль правильності класифікації товарів здійснюється шляхом перевірки відповідності:

опису товару в митній декларації процедурі декларування відповідно до вимог Кодексу;

відомостей про товар та код товару згідно з УКТ ЗЕД, заявлених у митній декларації, відомостям про товар (найменування, опис, визначальні характеристики для класифікації товарів тощо), зазначеним у наданих для митного контролю документах, шляхом перевірки дотримання вимог Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД, із врахуванням Пояснень до УКТ ЗЕД, рекомендацій, розроблених центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну митну політику, відповідно до вимог Кодексу.

У разі якщо посадова особа ПМО не може однозначно перевірити правильність класифікації товарів на підставі задекларованих відомостей, така посадова особа у паперовій або електронній формі надсилає повідомлення декларанту або уповноваженій ним особі про необхідність надання додаткових документів та/або відомостей, які підтверджують задекларований код товару згідно з УКТ ЗЕД. Строк надання додаткових документів та/або відомостей не має перевищувати 10 календарних днів з дня отримання такого повідомлення.

У разі відмови у наданні або ненаданні додаткових документів та/або відомостей, які підтверджують задекларований код товару згідно з УКТ ЗЕД, у строк, встановлений пунктом 3 цього розділу, перевірка правильності класифікації товарів здійснюється за наявними документами та/або відомостями з використанням довідкової інформації.

Отже, виходячи з норм національного законодавства України, для правильності класифікації товару, посадовій особі підрозділу митного оформлення треба було перевірити дані та відомості зазначені в митній декларації з відомостями, які містяться в документах поданих до митного оформлення. Для однозначного підтвердження коду товару згідно з УКТ ЗЕД посадовою особою підрозділу митного оформлення було направлено електронного повідомлення до Декларанта, для підтвердження коду УКТ ЗЕД, на підставі спрацювання профілю ризику АСУР 107-3. У разі відмови Декларанта про надання додаткових документів, посадова особа могла:

підтвердити код згідно УКТ ЗЕД на підставі поданих документів.

Прийняти рішення щодо класифікації товарів.

#### **Відповідь на питання № 4**

НІ

Відповідно до статті 67 Митного кодексу України (у редакції на час виникнення спірних правовідносин) Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів та затверджується законом про Митний тариф України. В УКТ ЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду. Структура десятизнакового цифрового кодового позначення товарів в УКТ ЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків).

Розділ IV. «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники» Закону України «Про Митний тариф України» (у редакції на час виникнення спірних правовідносин) включає, зокрема, групу 22 - Алкогольні та безалкогольні напої на оцет.

До товарної позиції 2207 віднесено, зокрема: етиловий спирт (товарна позиція 2207 або 2208);

Окрім цього, пояснення зазначають, що група 22, не включає:

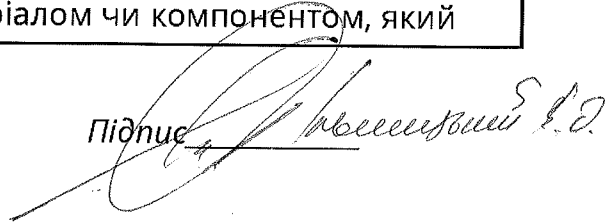
(f) парфумерні або туалетні засоби (група 33).

До товарної позиції 3302 віднесено, зокрема: 3302 «Суміші запашних речовин та суміші (включаючи спиртові розчини), одержані на основі однієї або кількох таких речовин, які застосовуються як промислова сировина; інші препарати на основі запашних речовин, які застосовуються у виробництві напоїв.

Відповідно до пункту 2 (b) Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД у редакції Закону України «Про Митний тариф України (розділ I)» класифікація товару, що складається більше ніж з одного матеріалу чи речовини, здійснюється відповідно до вимог правила 3.

За правилом 3 (a) Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД у разі коли згідно з правилом 2 (b) або з будь-яких інших причин товар наперший погляд (*prima facie*) можна віднести до двох чи більше товарних позицій, його класифікація здійснюється таким чином: перевага надається тій товарній позиції, в якій товар описується конкретніше порівняно з товарними позиціями, де дається більш загальний його опис. Проте в разі коли кожна з двох або більше товарних позицій стосується лише частини матеріалів чи речовин, що входять до складу суміші чи багатокомпонентного товару, або лише частини товарів, що надходять у продаж у наборі для роздрібної торгівлі, такі товарні позиції вважаються рівнозначними щодо цього товару, навіть якщо в одній з них подається повніший або точніший опис цього товару.

Згідно з правилом 3 (b) суміші, багатокомпонентні товари, які складаються з різних матеріалів або вироблені з різних компонентів, товари, що надходять у продаж у наборах для роздрібної торгівлі, класифікація яких не може здійснюватися згідно з правилом 3 (a), повинні класифікуватися за тим матеріалом чи компонентом, який



визначає основні властивості цих товарів, за умови, що цей критерій можна застосувати.

У висновку висновку експерта Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень, встановлено, достовірність документів та даних у них, що не суперечить цій інформації в графі 31 МД.

Таким чином, товар у своєму складі окрім спирту містить також компоненти, які суміші запашних речовин та сумішей, та не може класифікуватись до товарної позиції 2207.

Окрім цього, практика застосування норм чинного законодавства України застосована і в позиції Верховного Суду України, у Постанові Верховного Суду України від 23 червня 2020 року №No П/811/188/16

#### **Відповідь на питання № 5**

НІ

Оскільки рішення щодо класифікації товару було прийнято не вірно, то і застосування штрафу чи іншої санкції за неправильну класифікацію товару застосувати не можна, оскільки відсутній склад правопорушення.

#### **Відповідь на питання № 6**

Якщо подивитись на рішення щодо класифікації товару через призму функцій тарифного бар'єру та на економічні фактори які впливають, то можна прийти до наступного:

- 1) забезпечення правильного застосування, неухильного дотримання та запобігання невиконанню вимог законодавства України з питань митної справи
- 2) створення сприятливих умов для полегшення торгівлі, сприяння транзиту, збільшення товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України, здійснення разом з митними органами інших держав заходів щодо удосконалення процедури пропуску товарів, транспортних засобів через митний кордон України, їх митного контролю та митного оформлення;
- 3) забезпечення справляння митних платежів, контроль правильності обчислення,

своєчасності та повноти їх сплати, застосування заходів щодо їх примусового стягнення у межах повноважень, визначених цим Кодексом, Податковим кодексом України та іншими актами законодавства України, організація застосування забезпечення сплати митних платежів, взаємодія з гарантами, що надають гарантії;

Отже, рішення щодо класифікації товарів, при правильному застосуванні цього механізму митними органами, забезпечує рівні умови щодо ведення бізнесу та захисту економічних інтересів держави.

#### **Відповідь на питання № 7**

Митні органи застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю.

Цілями застосування системи управління ризиками є:

- 1) запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань митної справи;
- 2) забезпечення більш ефективного використання наявних у митних органах ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю (областях ризику);
- 3) забезпечення в межах повноважень митних органів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;
- 4) прискорення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Спрацювання профілю ризику є обгрунтованим, тому що при правильному застосуванні цього механізму митними органами, забезпечує рівні умови щодо ведення бізнесу та захисту економічних інтересів держави.

#### **Відповідь на питання № 8**

ТАК

Як для декларанта так для влансника товару, виникають ризики та наслідки щодо неоднакового тлумачення класифікації товару митними органами Франції та України, оскільки неоднакове тлумачення заважають прийняти рішення щодо

підтвердження коду товару та однозначного його тлумачення.

**Відповідь на питання № 9**

Для аналізу мікро та макроекономічних факторів, що можуть мати відношення до імпортованих операцій ТОВ «Х», щодо національних та іноземних даних, перш за все треба:

- 1) провести аналіз внутрішнього ринку, та повного ланцюга поставки товари до кінцевого споживача товару. Чи не мала ця поставка на меті маскуванню товару під двиглядом іншого, та чи в кінцевому випадку реалізував ТОВ «Х» її, як парфумовані засоби.
- 2) проаналізувати зовнішній ринок та сферу застосування даного продукту на зовнішньому ринку з відкритих джерел, наприклад на ринку Франції, та проаналізувати його попит.
- 3) проаналізувати попит на внутрішньому ринку України та частку даного товару на ринку, його податкову навантаженість на частку надходжень в бюджет країни.

**Відповідь на питання № 10**

Перш за все треба використати всі механізми для виключення затримки митного оформлення або додатково обтяження субєкта зовнішньоекономічної операції, шляхом застосування всіх механізмів передбачених національним законодавством України. Окрім цього митний орган, як було зазначено вище, в праві звернутись до центрального органу що реалізує митну політику, для надання рекомендацій та пояснень щодо правильності класифікації товару. Окрім цього, доцільно було розробити вимоги ТУ щодо технічних умов даного товару, для більшої конкретизації характеристик товару, що звузило механізм підтвердження коду товару згідно з УКТ ЗЕД. Також, як зазначалось з умов що перекласифікація відбувається системно та не враховує рішення національних судів (що набрали законної сили), якими було підтверджено правильність класифікації товару, митному органу треба було спільно з спеціалізованими підрозділами та з залученням спеціалістів, розробити та дослідити це питання для унеможливлення затягування митного оформлення та неоднозначного тлумачення та визначення коду згідно з УКТ ЗЕД. Додатково провести спільні заходи з відповідною асоціацією товаровиробника.