



ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (Держмитслужба)

вул. Дегтярівська, 11 Г, м. Київ, 04119, тел.: (044) 481 20 42, (044) 481-19-58, (044) 481-20-20
E-mail: post@customs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 43115923

№ _____

Адвокатське Бюро _____

Товариство з обмеженою
відповідальністю _____

_____ МИТНИЦЯ

Рішення на скаргу Адвокатського Бюро _____
в інтересах суб'єкта ЗЕД ТОВ _____

Державна митна служба України розглянула скаргу Адвокатського Бюро _____ в інтересах суб'єкта ЗЕД ТОВ _____ від 08.10.2025 б/н (вх. Держмитслужби № 29376/8.19/1 від 13.10.2025) на рішення щодо класифікації товарів прийняте _____ митницею від _____ (далі – Скарга) та повідомляємо таке.

В Україні класифікація товарів здійснюється згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД).

Відповідно до статті 67 Митного кодексу України (далі – Кодекс) УКТ ЗЕД складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (далі – ГС) та затверджується законом про Митний тариф України.

Законом України від 19 жовтня 2022 року № 2697-ІХ «Про Митний тариф України», що набрав чинності 1 січня 2023 року, затверджена УКТ ЗЕД, побудована на версії ГС 2022 року.

З метою забезпечення єдиного тлумачення і застосування УКТ ЗЕД в Україні запроваджено Пояснення до УКТ ЗЕД, побудовані на основі Пояснень до ГС версії 2022 року та Пояснень до Комбінованої системи Європейського Союзу і затверджені наказом Держмитслужби від 14.12.2022 № 543 (із змінами).

Класифікація товарів в УКТ ЗЕД здійснюється з урахуванням Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД та характеристик товару, визначальних для його класифікації, які встановлюються за результатами опрацювання достовірної документації під



СЕД АСКОД
Державна митна служба України
№ 15/15-04-01/8.19/6673 від 19.11.2025
Підписувач Падун Дмитро Петрович
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000F1EF3600A997E500
Дійсний з 24.06.2025 09:56:02 по 22.06.2027 09:56:02

Відповідно до пункту 12 статті 356 Митного кодексу України (далі – Кодексу) зазначено, що достовірною техніко-технологічною документацією вважаються офіційно видані книги, стандарти, кодекси усталеної практики, технічні умови, специфікації, каталоги, креслення і паспортні дані на виріб виробника.

Статтею 69 Кодексу встановлено, що висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідниковий характер.

Згідно митної декларації (IM 40 ДЕ) від [REDACTED] заявлено до митного оформлення «Суміші запашних речовин, харчові ароматизатори: -Харчовий ароматизатор віва белла VIVA BELLA FLAVOUR (5000мл.), - 1 шт; -Харчовий ароматизатор зі смаком яблука та груші Бріз APPLE PEAR BREEZE FLAVOUR (5000мл.), - 3 шт; -Харчовий ароматизатор зі смаком банану BANANFLAVOUR (5000мл.), - 1 шт; -Харчовий ароматизатор зі смаком зелена фісташка GREEN JOY FLAVOUR (5000мл.), - 1 шт; -Харчовий ароматизатор зі смаком алое ALOE FLAVOUR (5000мл.), - 1 шт; -Харчовий ароматизатор манік пер MANIC PAIR FLAVOUR (5кг.), - 1 шт; -Харчовий ароматизатор зі смаком абрикосу MORELE FLAVOUR (5000мл.), - 1 шт; Ароматизатори мають широкий спектр застосування та можуть використовуватись в харчовій промисловості. Їх основне призначення - насичення запахом і смаком кінцевої продукції. Торгівельна марка: FLAVORIKA SP.Z.O.O. Виробник: FLAVORIKA SP.Z.O.O., PL.» (далі – Товар), за кодом товару 3302 10 90 00 УКТ ЗЕД.

На підставі результатів системи управління ризиками (СУР) та автоматизованою системою управління ризиками (АСУР), для виконання митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи було здійснено відбір проб Товару, підготовлено та направлено запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) проб (зразків) товару від 14.08.2025 б/н до [REDACTED] СЛЕД Держмитслужби.

За результатами проведених досліджень зазначених у висновку [REDACTED] управління експертиз та досліджень СЛЕД Держмитслужби від [REDACTED] (далі – Висновок) проби №№ 1–7 Товару являють собою однорідні прозорі рідини із запахами відповідними до назв продуктів та зберігають ароматичні властивості при рекомендованому мінімальному дозуванні (0,02%), у складі проб виявлено розчинники/носії (пропіленгліколь у пробах №№ 2,3,5-7, триацетин у пробах №№ 1,4,6,7) та запашні речовини.

Методом газової хромато-мас-спектрометрії нікотину у складі проб не виявлено. Визначення терміну «замінники нікотину» та затверджений перелік замінників нікотину в чинній правовій та нормативно-технічній документації відсутні.

Відповідно до інформації, наведеної у Специфікаціях, продукти, проби яких надано на дослідження, є ароматизаторами, які використовуються у харчовій промисловості.

Згідно інформації наданої Волинською митницею, ТОВ [REDACTED] не надано документи, що підтверджують подальше цільове призначення харчових ароматизаторів в якості промислової сировини для виробництва харчових продуктів харчування.

З огляду на викладене, [REDACTED] митницею прийнято рішення щодо класифікації товару від [REDACTED], де код товару був змінений з 3302 10 90 00 на 2404 19 90 10 УКТ ЗЕД.

Під час розгляду Скарги відповідно до частини п'ятої статті 26³ Кодексу Держмитслужба листом від 28.10.2025 № 15/15-04-01/8.19/6246 запитувала надання додаткових документів, а саме: інформацію щодо призначення та способу використання (рецептуру із застосуванням та ін.) продуктів «Харчовий ароматизатор віва белла VIVA BELLA FLAVOUR», «Харчовий ароматизатор зі смаком яблука та груші Бріз APPLE PEAR BREEZE FLAVOUR», «Харчовий ароматизатор зі смаком банану BANAN FLAVOUR», «Харчовий ароматизатор зі смаком зелена фісташка GREEN JOY FLAVOUR», «Харчовий ароматизатор зі смаком алое ALOE FLAVOUR», «Харчовий ароматизатор манік пер MANIC PAIR FLAVOUR», «Харчовий ароматизатор зі смаком абрикосу MORELE FLAVOUR».

Оскільки особою, що подала Скаргу в встановлені законодавством строки не надано додаткові документи, Держмитслужбою рішення за результатами розгляду скарги приймається з урахуванням наданих із Скаргою документів.

Згідно із Законом України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», харчові ароматизатори – харчові продукти (крім тих, що мають виключно солодкий, кислий чи солоний смак), які не вживаються окремо та додаються до харчових продуктів з метою надання їм аромату та/або смаку, або модифікації аромату та/або смаку і можуть містити харчові продукти та/або ароматизатори, та/або харчові добавки. До ароматизаторів належать ароматичні речовини, ароматичні препарати, термічно оброблені ароматизатори, ароматизатори копильні, попередники аромату, а також інші ароматизатори та їх суміші, що не підпадають під зазначені категорії.

Відповідно до примітки 2 до групи 33 у товарній позиції 3302 термін "запашні речовини" означає лише речовини товарної позиції 3301, запашні компоненти, видобуті з цих речовин, і синтетичні ароматичні речовини.

У товарній позиції 3302 розглядаються 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.

На сьогодні харчові ароматизатори, можуть також використовуватися в електронних сигаретах, тоді їх слід класифікувати в товарній позиції 2404 УКТ ЗЕД.

У товарній позиції 2404 розглядаються продукти, що містять тютюн, відновлений тютюн, нікотин, замінники тютюну або нікотину, призначені для вдихання без горіння; інші нікотиновмісні продукти призначені для забезпечення надходження нікотину в тіло людини.

Ароматизатори для електронних сигарет є таким же харчовим ароматизатором, як і для харчової промисловості, тому існує складність ідентифікації даних товарів.

Таким чином, для того щоб ароматизатори були класифіковані у товарній позиції 3302 декларанту при митному оформленні необхідно подавати документи,

що підтверджують подальше цільове призначення (сфера застосування) ароматизаторів для харчової промисловості.

Відповідно до наявної інформації в ІКС «Податковий блок», ТОВ [REDACTED] здійснює купівлю-продаж компонентів для рідин, що використовуються в електронних сигаретах, а саме: нікотинбензоат, гліцерин, пропіленгліколь, ароматизатори, пляшечки по 30, 50 мл.

Окрім того, згідно з інформацією, наявною в мережі Інтернет, в Україні існує мережа вейп-шопів [REDACTED] власником якої був засновник ТОВ [REDACTED]

Згідно з п. 3.8 ДСТУ 9128:2021 “Рідини, що використовують в електронних сигаретах. Загальні технічні умови” (далі – ДСТУ), рідини, що використовують в електронних сигаретах (electronic cigarette liquid)-це рідкі суміші хімічних речовин, що містять або не містять нікотин, їх використовують для створення пари в електронних сигаретах, та вони містяться, зокрема, в картриджах, заправних контейнерах та інших ємностях (флаконах).

Згідно з п. 4.1.2 ДСТУ, залежно від вмісту нікотину рідини поділяють на:

- Безнікотинові - із вмістом нікотину менше ніж 0,1 мг/мл;
- Нікотиномісткі - із вмістом нікотину від 0,1 мг/мл до 20,0 мг/мл.

П. 4.3.2 ДСТУ визначено, що для виробництва рідини використовують:

- нікотин, солі нікотину чистотою не менше ніж 98 % згідно з чинними нормативними документами або отримані по імпорту за наявності документів, що підтверджують їхню якість і безпечність;
- воду спеціально підготовлену, придатну для застосування відповідно до передбачуваного призначення, або закордонного виробництва за наявності супровідних документів відповідно до вимог чинного законодавства;
- гліцерин дистильований чистотою не менше ніж 95 % згідно з ГОСТ 6824 або закордонного виробництва за наявності супровідних документів відповідно до вимог чинного законодавства;
- пропіленгліколь чистотою не менше ніж 95 % згідно з чинними нормативними документами або отриманий по імпорту за наявності документів, що підтверджують його якість і безпечність;
- харчові добавки та ароматизатори згідно з чинними нормативними документами або отримані по імпорту за наявності документів, що підтверджують їхню якість і безпечність.

Дозволено використання іншої сировини і матеріалів, які забезпечують встановлені виробником характеристики рідини, придатних для застосування відповідно до передбачуваного призначення та за наявності документів, що підтверджують їхню якість і безпечність.

Законом України від 22.09.2005 № 2899-IV “Про заходи щодо попередження та зменшення вживання тютюнових виробів і їх шкідливого впливу на здоров’я населення” (із змінами) визначено, що рідини, що використовуються в електронних сигаретах - це рідкі суміші хімічних речовин, що містять або не містять нікотин, які використовуються для створення аерозолів (парів) в електронних сигаретах та містяться, зокрема, в картриджах, заправних контейнерах та інших ємностях.

Згідно з інформацією, наявною в доступних джерелах, до складу більшості рідин, що використовуються в електронних сигаретах, входять харчові ароматизатори та пропіленгліколь і гліцерин (сприяє пароутворенню) в різних пропорціях (або лише один з цих компонентів).

Враховуючи вище викладене та ненадання ТОВ [REDACTED] ні при митному оформленні, ні при розгляді Скарги додаткових документів, що підтверджують цільове використання Товару, підстави для зміни класифікації товару згідно УКТ ЗЕД відсутні.

Таким чином, відповідно до пункту 3 частини 1 статті 26⁵ Кодексу за результатами розгляду Скарги Адвокатського Бюро [REDACTED] в інтересах суб'єкта ЗЕД ТОВ [REDACTED] Держмитслужба залишає скаргу без задоволення. Рішення Волинської митниці щодо класифікації товару від 15.09.2025 [REDACTED] залишається без змін.

У разі незгоди з прийнятим рішенням ТОВ [REDACTED] має право оскаржити його в судовому порядку.

Директор Департаменту
контролю та адміністрування
митних платежів

Дмитро ПАДУН

● ●

[REDACTED] (044) 247 27 86