**КРИТЕРІЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ Суб’єкта господарювання, який провадить господарську діяльність з роздрібної торгівлі алкогольними напоями**

Одразу ж слід зауважити, що кожен окремо взятий критерій не є самодостатнім, однак в своїй сукупності може свідчити про доброчесність або недоброчесність торгівельної мережі та, відповідно, про торгівлю легально або нелегально ввезеним товаром.

Критерії можна класифікувати на такі, що стосуються:

* суб’єктів (структура торгівлі, ідентифікація інтернет-магазинів);
* процедури (видача фіскального чека);
* товару.

Зазначена класифікація є умовною, оскільки при нелегальній торгівлі зазвичай має місце «спрацювання» одразу кількох критеріїв.

**Структура торгівлі та вимоги до суб’єктів**

Як правило, структура легального ринку алкогольних напоїв виглядає наступним чином:

1.Виробники (імпортери)

2. Компанії, що здійснюють оптовий продаж

3. Компанії (для споживача – магазини, супермаркети), що здійснюють роздрібний продаж.

Кожний з перелічених вище «гравців» ринку алкогольних напоїв має отримати відповідну ліцензію.

Згідно ст. 15 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» право роздрібної торгівлі алкогольними напоями мають суб’єкти господарювання всіх форм за наявності у них ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями.

Вимоги до суб’єктів господарювання, що здійснюють роздрібну торгівлю алкогольними напоями:

1. перебувають на загальній системі оподаткування (крім діяльності фізичних осіб, , пов’язаної з роздрібним продажем пива, сидру, пері (без додання спирту) та столових вин - виключення передбачено п. 291.5 ст. 291 ПК України )
2. наявність ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями;
3. продаж здійснюється з використанням реєстраторів розрахункових операцій, або програмних реєстраторів розрахункових операцій
4. місце реалізації алкогольних напоїв (крім пива) має мати торгову площу не менше 20 кв. метрів (ст. 1 Закону України «**Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального».**

У місці реалізації обов’язково розміщується інформація про наявність у суб’єкта господарювання ліцензії.

# Перевірити справжність ліцензії, термін її дії можна завдяки Ліцензійному реєстру діючих ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, тютюновими виробами та рідинами, що використовуються в електронних сигаретах за посиланням:

# <https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/reestri/414999.html>

**Дотримання суб’єктами господарювання при оптово-роздрібній та роздрібній реалізації алкогольних напоїв встановлених мінімальних цін.**

Ст. 18 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» надано право Кабінету Міністрів України встановлювати мінімальні оптово-відпускні та роздрібні ціни на алкогольні напої.

**На підставі згаданої норми Закону постановою КМ України «Про встановлення розміру мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв» від 30.10.2008 №957 визначені розміри мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на окремі види алкогольних напоїв. (посилання на постанову:** [**https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/957-2008-%D0%BF#Text**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/957-2008-%D0%BF#Text) **)**

Таким чином, для прикладу, станом на 30.09.21 мінімальна роздрібна ціна на:

Пляшку горілки (40% спирту, 0,5 л) – 89,4 грн

Пляшку віскі (40% спирту, 0,5 л) – 179 грн

Пляшку коньяку (бренді) п’ять зірочок (40% спирту, 0,5 л) – 151,66 грн

Пляшку вина виноградного натурального (у скляній тарі місткістю 0,7 л) – 42 грн

Пляшку шампанського – 109 грн

**Дотримання вимог законодавства про електронну комерцію**

Відповідно до ст. 15 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-BP «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» зі змінами та доповненнями (далі – Закон № 481) роздрібна торгівля, зокрема, алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами може здійснюватися суб’єктами господарювання (у тому числі іноземними суб’єктами господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва) всіх форм власності, у тому числі їх виробниками, за наявності у них ліцензій на роздрібну торгівлю.

Пунктом 11 частини першої ст. 15 прим. 3 Закону № 481/95-ВР забороняється продаж пива (крім безалкогольного), алкогольних, слабоалкогольних напоїв, вин столових та тютюнових виробів у невизначених для цього місцях торгівлі.

Ліцензія на роздрібну торгівлю алкогольними напоями отримується суб’єктом господарської діяльності на кожне місце торгівлі (магазин, супермаркет тощо) окремо, з зазначенням у ліцензії адреси реалізації та переліку РРО, що використовуються при продажу.

Таким чином, продаж алкогольних напоїв через мережу інтернет чинним законодавством не передбачений і є незаконним.

**Видача фіскального чека**

Ст. 15 Закону № 481 передбачено, що ліцензія видається за заявою суб'єкта господарювання, у якій, зокрема, зазначається перелік РРО (книг обліку розрахункових операцій), що знаходяться в місці торгівлі, а також інформація про них: модель, модифікація, заводський номер, виробник, дата виготовлення; реєстраційні номери посвідчень РРО (книг обліку розрахункових операцій), що знаходяться в місці торгівлі, і дата початку їх обліку в органах державної податкової служби.

У додатку до ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями суб'єктом господарювання зазначається адреса місця торгівлі і вказується перелік електронних контрольно-касових апаратів та інформація про них: модель, модифікація, заводський номер, виробник, дата виготовлення; реєстраційні номери книг обліку розрахункових операцій, які знаходяться в місці торгівлі.

Тобто, при продажі алкогольних напоїв суб’єкт господарювання, який здійснює розрахункові операції в готівковій та безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, чеків, жетонів та ін.) повинен використовувати РРО.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 08.06.2021 р. N 329 «Про затвердження Змін до Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних документів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.06.2020 р. за № 832/36454 (далі - Наказ № 329) внесено зміни до форми та змісту розрахункових документів. Наказ N 329 стосується виключно наявності, з 01.10.2021 року у фіскальному касовому чеку, які формуються всіма без виключення РРО та/або ПРРО, цифрового значення штрихового коду марки акцизного податку на алкогольні напої.

З 01.10.2021 року у фіскальному касовому чеку, які формуються всіма без виключення РРО та/або ПРРО, цифрового значення штрихового коду марки акцизного податку на алкогольні напої.

Разом з тим, відповідно до абзацу четвертого частини четвертої ст. 11 Закону № 481 у разі зміни зразка марок акцизного податку вже закуплені марки попереднього зразка застосовуються у виробництві алкогольних напоїв та тютюнових виробів до їх повного використання, а марковані такими марками алкогольні напої та тютюнові вироби знаходяться в обігу до їх повної реалізації, в межах терміну придатності для споживання.

Завдяки спеціальному веб-сервісу на сайті Державної податкової служби України користувач може перевірити достовірність фіскального касового чеку, встановивши факт його наявності у базах ДПС.

<https://cabinet.tax.gov.ua/cashregs/check>

**Вимоги щодо маркування алкогольних напоїв марками акцизного податку**

У разі виробництва на митній території України, зокрема, алкогольних напоїв чи ввезення таких товарів на митну територію України платники податку зобов’язані забезпечити їх маркування марками встановленого зразка у такий спосіб, щоб марка акцизного податку розривалася під час відкупорювання (розкривання) товару. Норми встановлені п. 226.1 ст. 226 ПКУ.

Наявність наклеєної в установленому порядку марки акцизного податку встановленого зразка, зокрема, на пляшці (упаковці) алкогольного напою є однією з умов для ввезення на митну територію України і продажу таких товарів споживачам, а також підтвердженням сплати податку та легальності ввезення товарів (п. 226.2 ст. 226 ПКУ).

Марки акцизного податку для вироблених в Україні алкогольних напоїв і тютюнових виробів відрізняються від марок для ввезених на митну територію України алкогольних напоїв і тютюнових виробів дизайном та кольором (п. 226.4 ст. 226 ПКУ).

Маркуванню підлягають усі алкогольні напої з вмістом спирту етилового понад 8,5 відс. об. од. Маркування вироблених в Україні алкогольних напоїв із вмістом спирту етилового до 8,5 відс. об. од. не здійснюється (п. 226.6 ст. 226 ПКУ).

Згідно з п. п. «в» п. 227.1 ст. 227 ПКУ алкогольні напої в автомобільних і залізничних цистернах, а також у баках, бачках та інших ємностях місткістю більш як 5 л, що ввозяться в Україну з метою продажу або обміну на митній території України не підлягають маркуванню. У такому разі податок сплачується до або під час митного оформлення. Контроль за його сплатою здійснюється митними органами.

Згідно з п. 226.10 ст. 226 ПКУ не підлягають маркуванню алкогольні напої:

* які постачаються для реалізації магазинам безмитної торгівлі безпосередньо вітчизняними виробниками такої продукції за прямими договорами, укладеними між вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і власниками магазинів безмитної торгівлі. При цьому переміщення алкогольних напоїв, що спрямовуються виробниками до магазинів безмитної торгівлі, здійснюється під митним контролем із застосуванням заходів гарантування доставки;
* алкогольні напої, які ввозяться в Україну і розміщуються у митному режимі магазину безмитної торгівлі.

Перевірити акцизну марку можна за допомогою електронного сервісу «Пошук акцизної марки» за посиланням:

<https://cabinet.tax.gov.ua/registers/mark>

Законом України «Про внесення змін до законів України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та інших законів України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг» передбачено можливість подання покупцями (споживачами) скарги щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій продавцями товарів (послуг).

**Дотримання вимог щодо маркування алкогольних напоїв**

Ст. 11 Закону № 481 детально регулює питання маркування алкогольних напоїв. Зокрема зазначається така інформація: загальна та власна назви виробу;

найменування та місцезнаходження оператора ринку харчових продуктів, відповідального за інформацію про алкогольний напій, а для імпортованих алкогольних напоїв - найменування та місцезнаходження імпортера;

знак для товарів і послуг;

географічна назва місця виготовлення виробу, якщо найменування виробника не відображає місця розташування суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб’єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво);

вміст спирту (% об.);

місткість посуду;

вміст цукру.

Штриховий код повинен бути нанесений на видиму сторону етикетки, або контретикетки, або пляшки (іншого посуду).

На видимій стороні етикетки, або контретикетки, або корка, або пляшки (іншого посуду) виробу повинні бути зазначені дата виготовлення виробу, код суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб’єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) та номер ліцензії на виробництво.

Незважаючи на доволі великий перелік відомостей рядовий споживач має звернути увагу, що згадана вище інформація має бути українською мовою. Відсутність маркування українською мовою є свідченням того, що алкогольний напій ввезено в України з порушенням митних правил.

**Дотримання прав споживачів**

Додатковими критеріями недоброчесності можуть бути випадки порушення законодавства України про захист прав споживачів, зокрема:

* інформація на упаковці надрукована на іноземній мові;
* продавець не видає фіскальний чек;
* продавець згоден обміняти раніше проданий алкогольний напій належної якості. Згідно Переліку товарів належної якості, що не підлягають обміну (поверненню), затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 19.03.1994 р. № 172, не підлягають обміну (поверненню), зокрема, продовольчі товари, в групу яких входять алкогольні напої.

**Висновки**

Підсумовуючи викладене, можна зробити узагальнення та актуалізувати «портрет» легального («білого») та «сірого» суб’єкта господарювання, що продає алкогольні напої.

«Білий» суб’єкт господарювання:

* до початку роздрібної торгівлі алкогольними напоями в обов’язковому порядку пройшов процедуру ліцензування та отримав відповідну ліцензію на кожну торгову точку (магазин, супермаркет тощо);
* в ліцензії зазначені всі РРО, що використовуються при продажу алкогольних напоїв;
* всі без винятку алкогольні напої відпускаються покупцю через касу, обладнану РРО;
* кожному покупцю видається фіскальний чек;
* на кожну пляшку (ємність) алкогольного напою з вмістом алкоголю понад 8,5% наклеєна акцизна марка встановленого зразка (крім випадків реалізації в магазинах безмитної торгівлі);
* у фіскальному чеку наявна інформація про штрих-код акцизної марки, що наклеєна на алкогольний напій (крім випадків реалізації алкогольних напоїв з акцизними марками старого зразка);
* дотримується встановлених мінімальних роздрібних відпускних цін;
* площа торгового об’єкта, де здійснюється продаж алкогольних напоїв не менше 20 кв. метрів;
* має оформлені трудові відносини зі своїми працівниками;
* не продає алкогольні напої через інтернет-магазин;
* на пляшках (ємностях) з алкогольними напоями наявна необхідна інформація українською мовою;
* дотримується законодавства про захист прав споживачів, у тому числі щодо повернення товару.

«Сірий» продавець:

* не має ліцензії на торгову точку;
* не використовує РРО;
* не видає фіскальний чек, або фіскальний чек не відповідає встановленим вимогам;
* торгує алкогольними напоями через інтернет;
* реалізовує алкогольні напої без акцизних марок;
* на алкогольних напоях відсутнє маркування українською мовою;
* торгова точка не відповідає мінімальним вимогам щодо прощі (менше 20 кв. метрів). Так звані наливайки, кіоски, палатки тощо;
* порушує законодавство про захист прав споживачів.

**Алгоритм перевірки критеріїв доброчесності**

Виходячи з режиму отримання інформації, яка відповідатиме завданим критеріям, зокрема:

* відкрита інформація;
* інформація, що добровільно надається торговельною мережею;
* інформація, що узагальнюється в рамках громадського контролю.

алгоритм пропонується побудувати за такою структурою:

1. перевірка наявності у суб’єкта господарювання відповідної ліцензії;
2. перевірка справжності фіскального чека через відповідний веб-сервіс ДПС України;
3. перевірка через веб-сервіс справжності акцизної марки;
4. Перевірка критеріїв на підставі інформації, отриманої безпосередньо від торговельної мережі щодо:

* офіційного оформлення трудових відносин з працівниками;

1. Перевірка критеріїв на підставі результатів громадського контролю дотримання торговельними мережами вимог чинного законодавства, зокрема щодо:

* видачі фіскального чека (інформація про який міститиметься у онлайн реєстрі)
* дотримання вимог щодо маркування пляшок алкогольних напоїв українською мовою та наявність на них акцизних марок встановленого зразка;
* перевірка справжності акцизних марок через веб-сервіс;
* дотримання прав споживачів.

Результати анкетування узагальнюються та оформлюються в зведену таблицю / інфографіку.