**КРИТЕРІЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ ТОРГІВЕЛЬНОЇ МЕРЕЖІ, ЩО ПРОДАЄ ПОБУТОВУ ТЕХНІКУ ТА ЕЛЕКТРОНІКУ**

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 (дотримання технічних регламентів).

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

**Структура торгівлі**

Компанії з продажу побутової техніки та електроніки зазвичай використовують «фасадну» компанію або бренд. Крім цього, в структурі компаній під однією «парасолькою» окремими суб’єктами можуть виступати: керуюча компанія, імпортер, торгівельна компанія.

Разом з тим, ознакою непрозорості є використання в структурі великого бізнесу фізичних осіб – підприємців.

Статус фізичних осіб – підприємців, що знаходяться на спрощеній системі оподаткування дозволяє:

* уникати оподаткування у повному обсязі (ФОПи мають право не вести облік);
* легалізовувати продажі «сірого» товару від мережі під виглядом торгівлі ФОПами на маркетплейсі;
* уникати необхідності оформлення трудових відносин з працівниками (подекуди на працівників зі статусом ФОП оформлюються продажі товарів).

**Видача фіскального чека**

На виконання [статті 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text) Закону України “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” Кабінет Міністрів України постановою від 16 березня 2017 р. № 231 [затвердив перелік](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/231-2017-%D0%BF#Text) груп технічно складних побутових товарів, які підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню) або гарантійній заміні, в цілях застосування реєстраторів розрахункових операцій.

Таким чином, при продажу складних побутових товарів, які підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню) або гарантійній заміні, повинен видаватися фіскальний чек.

Згідно з Положенням про форму та зміст розрахункових документів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 р № 13, фіскальний касовий чек на товари (послуги) повинен містити 13 обов'язкових реквізитів, серед яких зокрема фіскальний номер реєстратора розрахункових операцій (скорочено ФН).

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>

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).

Натомість, у «сірій» торговельній мережі або інтернет-магазині покупець замість фіскального чека може отримати товарний чек, видаткову накладну, нефіскальний чек, інший документ або недостовірний фіскальний чек.

**Дотримання вимог законодавства про електронну комерцію (ідентифікація інтернет-магазинів)**

У відповідності до п. 15 ч. 1 ст. 3 Закону України «Про електронну комерцію» суб’єкт електронної комерції – суб’єкт господарювання будь-якої організаційно-правової форми, що реалізує товари, виконує роботи, надає послуги з використанням інформаційно-телекомунікаційних систем, або особа, яка придбаває, замовляє, використовує зазначені товари, роботи, послуги шляхом вчинення електронного правочину.

Згідно з ч. 1 ст. 7 цього Закону продавець (виконавець, постачальник) товарів, робіт, послуг в електронній комерції під час своєї діяльності та у разі поширення комерційного електронного повідомлення зобов’язаний забезпечити прямий, простий, стабільний доступ інших учасників відносин у сфері електронної комерції до такої інформації:

повне найменування юридичної особи або прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи - підприємця;

місцезнаходження юридичної особи або місце реєстрації та місце фактичного проживання фізичної особи - підприємця;

адреса електронної пошти та/або адреса інтернет-магазину;

ідентифікаційний код для юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків для фізичної особи - підприємця, або серія та номер паспорта для фізичної особи - підприємця, яка через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний податковий орган і має відмітку в паспорті.

Таким чином, легальний інтернет-магазин має містити на своєму веб-сайті необхідну інформацію, достатню для ідентифікації продавця товару. Відсутність такої інформації може свідчити про те, що продається «сірий» товар.

**Дотримання технічних регламентів**

Ознакою недоброчесності є продаж онлайн або офлайн магазинами товарів з «сумнівним» походженням або таких, що не призначені для розповсюдження і використання в Україні.

Зазвичай, товари не мають відмітки про проходження процедури оцінки відповідності вимогам технічних регламентів (сертифікат відповідності або знак оцінки відповідності).

З огляду на те, що майже вся побутова техніка та електроніка ввозиться з-за кордону, дотримання технічних регламентів забезпечується, в основному, шляхом закупівлі товарів від виробників або офіційних дистрибуторів, які мають прямі контракти з виробниками.

**Дотримання прав споживачів**

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

* інформація на упаковці надрукована на іноземній мові;
* відсутність інструкції по експлуатації на українській мові;
* відмова магазину прийняти повернений товар;
* непрозорий порядок приймання поверненого товару (продаж одним суб’єктом господарювання, приймання – іншим; необхідність пересилання товару для ремонту за кордон тощо)

**Висновки**

Підсумовуючи викладене, можна зробити узагальнення та актуалізувати «портрет» легальної («білої») та «сірої» торгівельної мережі, що продає побутову техніку та електроніку.

«Біла» мережа:

* має «фасадну» компанію або використовує бренд;
* має у своїй корпоративній структурі імпортера (або співпрацює з офіційним дистрибутором), керуючу компанію, торгівельну компанію;
* не використовує ФОПів;
* має оформлені трудові відносини зі своїми працівниками;
* видає фіскальний чек;
* у разі інтернет-торгівлі дотримується вимог законодавства щодо ідентифікації;
* реалізовує товар, який відповідає технічним регламентам;
* дотримується законодавства про захист прав споживачів, у тому числі щодо повернення товару.

«Сіра» мережа:

* має «фасадну» компанію та використовує ФОПів або використовує бренд, однак без прив’язки до конкретного суб’єкта господарювання; //Або може прив’язатись до 1 суб’єкта, проте реалізовувати товари як від цього суб’єкта (меншу частину), так і від інших (більшу частину))
* не видає фіскальний чек; //або видає фіскальні чеки у оффлайн магазинах та не видає при продажах онлайн …. Або видає інколи фіскальні чеки у оффлайн магазинах, тільки на частину товарів … //
* торгує через інтернет без прив’язки до конкретного суб’єкта господарювання; //Або може прив’язатись до 1 суб’єкта на сайті, проте реалізовувати як від цього суб’єкта (меншу частину), так і від інших (більшу частину) … /гібридні сірі/ )
* реалізовує товар, який не відповідає технічним регламентам, зокрема не призначений для продажу в Україні;
* 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 дотримання вимог законодавства про електронну комерцію щодо ідентифікації інтернет-магазинів;
2. Перевірка критеріїв на підставі інформації, отриманої безпосередньо від торговельної мережі щодо:

* «фасадної» компанії, імпортера, торгівельної компанії, керуючої компанії;
* можливого використання такої організаційно-правової форми, як фізична особа – підприємець, що знаходяться на спрощеній системі оподаткування;
* 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 технічних регламентів
* дотримання прав споживачів

Результати анкетування узагальнюються та оформлюються в зведену таблицю / інфографіку.