**Економіко-правова сутність торгівлі. Господарсько-**

**торговельна діяльність як різновид господарської діяльності**

Торговельна діяльність в Україні на сьогодні є однією з найпоширеніших форм підприємництва. У статутних документах будь-якого підприємства як вид підприємницької діяльності найчастіше зазначається торгівля.

Останнім часом відбувається значне розширення масштабів товарів і послуг у сфері торгівлі, зростання кількості суб’єктів ринку, демонополізація та розвиток конкурентних відносин, що призводять до підвищення актуальності та значимості ролі торгівлі як сфери обігу.

Законодавча база, яка регламентує відносини, пов’язані з торгівлею, досить різноманітна, адже торгівля охоплює широке коло правових відносин. Торгівлю не можна відділити від таких сфер господарювання, **як оподаткування, митний контроль, захист прав споживачів, отримання різноманітних дозволів, оренда та інші операції з нерухомістю, реклама тощо.**

Рівень торгівлі є своєрідним дзеркалом, де відображається рівень розвитку економічних відносин в суспільстві. А, як відомо, кінцевою метою будь-яких економічних відносин є отримання прибутку – в цьому полягає комерційний характер торгівлі.

**Торговельна діяльність** – важлива галузь економіки, що потребує чіткого та дієвого механізму законодавчого регулювання. Так, на сьогодні виділяють низку нормативно-правових актів, що регулюють здійснення торговельної діяльності в України, серед них: Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про захист прав споживачів»; Закон України «Про споживчу кооперацію»; Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»; Закон України «Про ціни та ціноутворення»; Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»; постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів».

**Джерелами правового регулювання торговельної діяльності є:**

1. Конвенції Організації Об’єднаних Націй про договори міжнародної купівлі-продажу від 11.04.1980 р.
2. **ЗУ Про ліцензування видів госп. діяльності. ЗУ Про стандартизацію**
3. виробництво лікарських засобів, оптова та роздрібна торгівля лікарськими засобами, імпорт лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів) - з урахуванням особливостей, визначених [Законом України](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/123/96-%D0%B2%D1%80) "Про лікарські засоби";
4. виробництво і торгівля спиртом етиловим, коньячним і плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами, яка ліцензується відповідно до [Закону України](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80) "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів";
5. ПОРЯДОК провадження торговельної діяльності та правила торговельного обслуговування населення
6. Правила торгівлі на ринках
7. - Правила побутового обслуговування населення
8. - Правила роздрібної торгівлі алкогольними напоями
9. - Правила комісійної торгівлі непродовольчими товарами
10. - Правила роздрібної торгівлі примірниками аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп 'ютерних програм, баз даних
11. Правилa торгівлі у розстрочку фізичним особам

- Правила продажу товарів на замовлення та поза торговельними або офісними приміщеннями

1. - Правила роздрібної торгівлі непродовольчими товарами
2. - Правила роздрібної торгівлі тютюновими виробами
3. - Правила роздрібної торгівлі продовольчими товарами
4. **Наказом Українського союзу об’єднань підприємств і організацій побутового обслуговування населення від 27 серпня 2000 р. № 20 за­тверджені:**
5. - Інструкція щодо надання послуг з ремонту, пошиття та в язання трикотажних виробів;
6. - Інструкція щодо надання послуг з ремонту побутової радіоелек­тронної апаратури;
7. - Інструкція щодо надання послуг з ремонту і пошиття швейних і хутряних виробів зі шкіри, головних уборів;
8. - Інструкція щодо надання послуг з прання білизни;
9. - Інструкція щодо надання послуг з ремонту та виготовлення меблів:
10. - Інструкція щодо надання послуг з ремонту і пошиття взуття;
11. - Інструкція щодо надання фотопослуг;
12. - Інструкція щодо надання послуг з ремонту та виготовлення ювелірних виробів та інших виробів з дорогоцінних металів і дорого­цінного каміння

В законодавчих джерелах та економічній літературі існують різні підходи до визначення торговельної діяльності.

**Так, відповідно до Господарського кодексу України «господарсько-торговельною є діяльність**, що здійснюється суб’єктами господарювання у сфері товарного обігу, спрямована на реалізацію продукції виробничо-технічного призначення і виробів народного споживання, а також допоміжна діяльність, яка забезпечує їх реалізацію шляхом надання відповідних послуг».

Податковий кодекс України торговельну діяльність тлумачить як роздрібну та оптову торгівлю, діяльність у торговельно-виробничій (ресторанне господарство) сфері за готівку, інші готівкові платіжні засоби та з використанням платіжних карток.

**На сучасному етапі виокремлюють три головні системи побудови цивільного та торговельного (комерційного) права [2]: франко-германська система (або дуалістична); цивільно-моністична; торгово-моністична.**

Перша система побудови цивільного та торговельного права поширена не лише у Франції та Німеччині, а й у багатьох країнах Західної Європи. До країн із дуалістичною системою побудови цивільного та торговельного права належать Іспанія, Португалія, Бельгія, Люксембург, Нідерланди та ін. Франко-германською ця система називається тому, що саме ці країни вплинули на схему побудови цивільного та торговельного права в інших країнах. Дуалізм такої системи побудови цивільного та торговельного права пояснюється тим, що в країні одночасно існують і діють цивільні й торговельні кодифіковані

норми права.

**При цивільно-моністичній** системі побудови цивільного та торговельного (комерційного) права в країні діє тільки цивільний кодекс і відсутній окремий торговельний кодекс. Цивільний кодекс частково регулює й торговельні відносини. Прикладом подібної системи побудови цивільного та торговельного (комерційного) права є такі країни Східної Європи, як Україна, Російська Федерація, Республіка Білорусь та ін. Слід зазначити, що в країнах ЄС намітилася тенденція включення до цивільного кодексу положень торговельного права як окремих розділів.

Суть торгово-моністичної системи побудови цивільного та торговельного права полягає в тому, що в країні діє тільки торговельний кодекс при відсутності цивільного. Наприклад, у Сполучених Штатах Америки діє Єдиний Торговельний кодекс, а єдиний для всієї держави Цивільний кодекс відсутній. Цивільні правовідносини в США регулюються на рівні штатів, у кожному з яких є своє цивільне законодавство, а торговельне законодавство єдине для всієї країни.

**Господарсько-торговельна діяльність полягає в реалізації продукції виробничого призначення та товарів народного споживання, а також у здійсненні допоміжної діяльності, яка забезпечує їх реалізацію шляхом надання відповідних послуг.**

Виконання господарсько-торговельної діяльності на професійних засадах обумовлюється суб’єктним складом цього виду діяльності, до якого можуть входити лише суб’єкти господарювання, визначені в ст. 55 ГК України.

Стосовно поєднання під час здійснення господарсько-торговельної діяльності як приватних інтересів виробника, так і публічних інтересів (держави, суспільства, значних верств населення тощо) слід зазначити, що господарсько-торговельна діяльність здійснюється у формі оптової та роздрібної торгівлі, тобто являє собою реалізацію продукції на споживчому ринку України, який поєднує в собі інтереси його учасників – виробників, продавців та споживачів.

**Суб’єктом торговельної діяльності** є зареєстрована в установленому порядку юридична або фізична особа, яка здійснює торговельну діяльність на постійній основі для одержання прибутку й укладає в процесі цієї діяльності договори від свого імені, на свій ризик і під свою майнову відповідальність.

Суб’єктами торговельної діяльності є винятково продавці товарів – безпосередні товаровиробники та торговельні посередники. **У країнах ЄС статистика торгівлі всю сферу торгівлі поділяє на чотири основні види діяльності:** оптова торгівля; роздрібна торгівля; торговельне посередництво; готельне та ресторанне господарство, туризм.

В Україні відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності торгівля належить до секції G, що має назву "Торгівля; ремонт автомобілів, побутових виробів та предметів особистого вжитку". Статистичні спостереження в торгівлі проводяться за розділами, визначеними у Класифікаторі: торгівля автомобілями та мотоциклами, їх технічне обслуговування та ремонт; оптова торгівля і посередництво в оптовій торгівлі; роздрібна торгівля; ремонт побутових виробів та предметів особистого вжитку.

**Суспільно корисний характер торгівлі, а саме:**

– «по-перше, така діяльність полягає у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг не для власних потреб виробника, а для задоволення потреб інших осіб;

– по-друге, така діяльність виконується на професійних засадах;

– по-третє, результати такої діяльності мають реалізовуватися за плату, тобто

функціонувати як товар;

– по-четверте, ця діяльність поєднує як приватні інтереси виробника, так і публічні інтереси (держави, суспільства, значних верств населення тощо)».

**Торгівля як важливий сектор національної економіки включає зовнішню та внутрішню торгівлю.** Зовнішня торгівля включає торгівлю з іншими країнами з урахуванням експорту та імпорту товарів. За її даними формується зовнішньоторговельний баланс України – основна складова платіжного балансу країни.

**Внутрішня торгівля являє собою галузь національної економіки, що забезпечує надходження товарів зі сфери виробництва у сферу споживання.** Вона є однією з тих галузей, яка відіграє значну роль у формуванні економічного потенціалу країни та задоволенні потреб населення.

В свою чергу внутрішня торгівля включає оптову торгівлю та посередництво в торгівлі, роздрібну торгівлю та торговельно-виробничу діяльність.

Відповідно до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» **оптова торгівля** – це «діяльність по придбанню і відповідному перетворенню товарів для наступної їх реалізації суб’єктам господарювання роздрібної торгівлі, іншим суб’єктам господарювання» [5].

Згідно КВЕД «**Оптова торгівля і посередництво у торгівлі** включає перепродаж (продаж без внесення змін) нових або уживаних речей чи виробів роздрібним торговцям або споживачам у промисловості і в торгівлі, групам користувачів або професійним користувачам чи посередникам, які купують ці товари або вироби від імені роздрібних торговців, споживачів або груп споживачів».

**Оптова торгівля виступає початковим етапом товарного обігу**, вона виступає торговим посередником між виробниками товарів і роздрібною торгівлею, іншими виробниками і споживачами товарів.

В маркетингу оптова торгівля розглядається як будь-яка діяльність, що пов’язана з продажем товарів та послуг для подальшого перепродажу чи комерційного використання.

Оптова торгівля є важливою ланкою, що забезпечує необхідну інтенсивність і прискорення процесу товарного руху в умовах ринкових відносин. Вона організовує рух товарів каналами розподілу, сприяє синхронізації виробництва і споживанню товарів.

**Кінцевий етап товарного обігу опосередковується роздрібною торгівлею, в результаті якої товар находить свого кінцевого споживача, власника.**

Відповідно до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» **роздрібна торгівля** – це «діяльність із продажу товарів безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання незалежно від форм розрахунків».

Відповідно до ДСТУ [ДСТУ 4303:2004] роздрібна торгівля – це «вид економічної діяльності в сфері товарообігу, що охоплює купівлю-продаж товарів кінцевому споживачеві та надавання йому торговельних послуг».

Таким чином наведемо власне бачення роздрібної торгівлі – це сфера підприємницької діяльності щодо продажу об'єктів торговельної діяльності безпосередньо їх кінцевим споживачам.

Так, суть торговельно-виробничої діяльності (іншими словами громадського харчування) полягає у виробництві продукції та її продажу безпосередньо кінцевим споживачам незалежно від форм розрахунку, що відповідає критеріям роздрібної торгівлі.

Розглядати торговельно-виробничу діяльність як різновид оптової торгівлі також недоцільно, адже масове виробництво і продаж продукції формують собою систему оптового виробництва та реалізації, а це вже інша економічна категорія.

**Певною специфікою господарсько-торговельної діяльності є її здійснення за участю як резидентів, так і нерезидентів**, адже саме торговельні відносини були першими відносинами між країнами, що сприяло розвитку міжнародних економічних відносин і росту економіки в усьому світі. Тому **Вищий господарський суд України** узагальнив практику застосування господарськими судами норм міжнародного приватного права та міжнародних угод при вирішенні господарських спорів.

Узагальнення засвідчило, що предметом спору у справах цієї категорії були вимоги щодо визнання договорів недійсними, розірвання договору, стягнення заборгованості, визнання права власності, усунення перешкод у користуванні власністю, витребування майна з чужого незаконного володіння тощо. Причинами виникнення спорів були, переважно, неналежне виконання договірних зобов’язань однією із сторін або невідповідність правочину закону.

Причинами виникнення спорів у сфері господарсько-торговельної діяльності, як правило, є невиконання або неналежне виконання договірних зобов’язань з боку як вітчизняних господарюючих суб’єктів, так і підприємств нерезидентів. Найбільш проблемним питанням при вирішенні спорів цієї категорії є питання визначення підсудності спору та вибору права, що належить застосовувати до спірних правовідносин.

Аналіз спорів свідчить, що, розглядаючи справи, пов’язані з неналежним виконанням договірних зобов’язань, господарські суди вирішували питання щодо підсудності (підвідомчості) спорів господарському суду та вибору права, яке підлягає застосуванню, виходячи з умов відповідних договорів (контрактів), що відповідає приписам статей 5, 43, 44 Закону України «Про міжнародне приватне право».

**ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО**

**КОНТРОЛЮ ТА НАГЛЯДУ У СФЕРІ ТОРГОВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ**

Правову основу забезпечення державного контролю і нагляду у торговельній сфері, в першу чергу, мають такі Закони України: «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», «Про ціни і ціноутворення» , «Про захист прав споживачів», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «**Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів**», «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», «Про державне регулювання виробництва і торгівлі спиртом етиловим, коньячними і плодовими алкогольними напоями та тютюновими виробами», «Про загальну безпечність нехарчової продукції», «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції» та ін.

Серед вищевказаних законів особливе значення в механізмі правового регулювання державного контролю та нагляду має Закон **України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»**. Це – спеціальний нормативний акт, який встановлює загальні принципи і правила проведення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності (зокрема у торгівлі).

Наповнений прогресивними нововеденнями, Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» демонструє своїм змістом демократизацію, пом’якшення державного контролю з боку держави за господарською діяльністю. Про це свідчить, наприклад, чітке встановлення у Законі термінів планових та позапланових заходів зі здійснення державного нагляду (контролю), які не можуть бути продовжені за будь-яких обставин. Так, строк здійснення планової перевірки не може перевищувати п’ятнадцяти робочих днів, а для суб’єктів малого підприємництва – п’яти робочих днів (ст.5 п.5 Закону), а позапланової – десяти робочих днів, а щодо суб’єктів малого підприємництва – двох робочих днів (ст.6 п.4 Закону).

Крім того, згідно зі ст.5 даного Закону, «органи державного нагляду (контролю) здійснюють планові заходи з державного нагляду (контролю) за умови письмового повідомлення суб’єкта господарювання про проведення планового заходу не пізніш як за десять днів до дня здійснення цього заходу». Це дає можливість суб’єкту господарювання підготуватися до початку проведення перевірки.

Про тенденцію лібералізації державного контролю у сфері підприємництва свідчить і те, що державний нагляд (контроль) у сфері господарської діяльності має здійснюватися залежно від ступеня її ризику, тобто всі підприємства класифікуються за так званими **«групами ризику»** (високий, середній чи незначний), які будуть визначати періодичність перевірок.

Важливо відмітити, що в Законі регламентовані не лише права та обов’язки органів, що уповноважені державою на здійснення заходів нагляду (контролю), а приділено достатньо уваги суб’єктам господарювання, діяльність яких перевіряється. Так, з метою захисту своїх прав суб’єкти господарювання, **мають право фіксувати** процес здійснення планового або позапланового заходу чи кожну окрему дію засобами аудіо-, відеотехніки та залучати в ході здійснення заходів державного нагляду (контролю) третіх осіб – як юридичних, так і фізичних (адвокатів, аудиторів, членів громадських організацій тощо), можуть відмовити представникові перевіряючого органу у здійсненні планового або позапланового заходу в тому разі, якщо керівнику суб’єкта господарювання або уповноваженій ним особі не пред’явлено належним чином оформленого посвідчення та службового посвідчення, що засвідчує посадову особу органу державного нагляду (контролю).

Всі ці положення свідчать про намагання держави захистити підприємництво, зменшити на нього контрольно-наглядовий тиск. Такі норми можна вітати, але деякі положення в Законі, на наш погляд, потребують доповнення.

**Кожному суб'єкту господарювання (далі – СГ)** рано чи пізно доводиться стикатися з перевіркою контролюючими органами. Які дії в цьому випадку слід виконати, що потрібно знати в першу чергу, як зорієнтуватися в різноманітті нормативних документів, що регламентують проведення перевірок, щоб максимально захистити свої права та уникнути можливих неприємностей?

**Одним із важливих нормативно-правових актів, який регламентує порядок проведення перевірок, є Закон № 877.** Саме цей документ визначає основні принципи державного контролю у сфері господарської діяльності та порядок проведення перевірок (у тому числі їх види, строки та підстави). Ним керується більшість контролюючих органів у своїй «перевірочній» діяльності, адже правила для всіх однакові.

**Водночас є й низка винятків.** Зокрема, Закон № 877 не поширюється на відносини, що виникають під час вживання заходів (ст. 2):

контролю органами ДФС; валютного контролю;

державного експортного контролю;

контролю над дотриманням бюджетного законодавства;

банківського нагляду;

держконтролю за дотриманням законодавства про захист економічної конкуренції;

держнагляду за дотриманням вимог ядерної безпеки; державного нагляду (контролю) у галузі цивільної авіації;

при проведенні оперативно-розшукової діяльності, дізнання, прокурорського нагляду, досудового слідства і правосуддя;

державного архітектурно-будівельного контролю (нагляду);

державного нагляду та контролю над дотриманням законодавства про працю та зайнятість населення.

**Перелічені органи при здійсненні перевірок керуються не Законом № 877, а іншими спеціальними законодавчими актами, наприклад органи ДФС – нормами ПК (гл. 8).** І звичайно, у кожного контролюючого органу є свої підзаконні акти, що регулюють питання проведення перевірок. Також не варто забувати, що на цілий ряд перевірок законодавством уведено мораторій (докладніше про це читайте «Чи діє сьогодні мораторій на перевірки?»). Оскільки вимоги Закону № 877 стосуються більшої частини контролюючих органів, далі в статті розглянемо вимоги до проведення перевірок, установлені саме цим документом.

**Загальні правила проведення перевірок**

**Правило 1.** Перевірки повинні проводитися тільки в робочий час підприємства, установлений правилами внутрішнього трудового розпорядку.

**Правило 2.** Процес перевірки можна зафіксувати за допомогою засобів аудіоі відеотехніки.

**Правило 3.** Присутність керівника (його заступника) СГ або вповноваженої ним особи при перевірці обов'язкова.

**Правило 4.** Відносно перевірок діє правило конфлікту інтересів: якщо норми закону або іншого нормативно-правового акта допускають неоднозначне тлумачення прав та обов'язків СГ, то рішення повинне прийматися на користь останнього. **Правило 5.** Виробництво (виготовлення) або реалізація продукції, виконання робіт, надання послуг СГ можуть бути припинені виключно за рішенням суду.

**Види перевірок Закон № 877 передбачає два види перевірок: планові та позапланові.** Розглянемо детальніше вимоги до кожного з них. **Планові перевірки Основні правила.** Наведені в ст. 5 Закону № 877: перевірка повинна бути передбачена календарним планом; якщо СГ на відповідний плановий період включено до плану перевірок відразу декількох контролюючих органів, то перевірки проводяться комплексно – одночасно всіма цими органами; плани перевірок формуються згідно з розробленими контролюючими органами нормативними документами; план повинен бути розміщений на офіційному сайті контролюючого органу не пізніше ніж за 10 днів до початку планового періоду.

**Строк проведення.** Не може перевищувати 15 робочих днів (далі – р. д.), а для СМП – 5 р. д. **Періодичність.** Визначається контролюючим органом залежно від ступеня ризику, до якого віднесено СГ. Критерії віднесення до того чи іншого ступеня ризику затверджуються Кабміном (ст. 5 Закону № 877). **Існує три ступені ризику:** високий, середній, незначний. Наприклад, критерії, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності у сфері загальнообов'язкового державного пенсійного страхування і визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю) органами ПФУ, затверджено Постановою № 528.

Це – своєчасність подання звітності, дотримання інших вимог законодавства в даній сфері та наявність уточнень у поданій інформації. **Позапланові перевірки Основні правила.** Викладені в ст. 6 Закону № 877. Підстави для проведення. Такими підставами є (ч. 1 ст. 6 Закону № 877): подання СГ письмової заяви про проведення перевірки за його бажанням; виявлення та підтвердження недостовірності даних, заявлених у документах обов'язкової звітності, поданої СГ; перевірка виконання СГ приписів, розпоряджень про усунення порушень вимог законодавства, виданих за результатами планових перевірок; обґрунтоване звернення фізичних та юридичних осіб про порушення СГ вимог законодавства. У цьому випадку перевірка можлива тільки зі згоди центрального органу виконавчої влади; неподання у встановлений строк документів обов'язкової звітності без поважних причин, а також письмових пояснень причин, які перешкоджали поданню таких документів; аварія, смерть потерпілого в результаті нещасного випадку або професійного захворювання, пов'язаного з діяльністю СГ.

У ході позапланової перевірки з'ясовуються тільки ті питання, необхідність перевірки яких стала підставою для її проведення. **Умови допуску до перевірки** Вирішуючи питання, допустити чи не допустити перевіряючих до здійснення перевірки, ви повинні врахувати декілька важливих моментів.

**1.** Про майбутню планову перевірку платник повинен бути проінформований письмово не пізніше ніж за 10 днів до початку її проведення. Повідомлення повинне містити: дати початку та закінчення перевірки; найменування юрособи або П. І. Б. фізособи-підприємця, діяльність якої перевіряється; найменування органу, який буде проводити перевірку.

**2.** До початку перевірки перевіряючі зобов'язані пред'явити СГ направлення на перевірку та службові посвідчення, а також подати копію направлення (ч. 5 ст. 7 Закону № 877). Направлення повинне містити (ч. 3 ст. 7 Закону № 877): найменування органу державного нагляду (контролю); найменування перевірюваного СГ та/або його відокремленого підрозділу або П. І. Б. фізособи-підприємця; місцезнаходження СГ та/або його відокремленого підрозділу, діяльність якого перевіряється; номер і дату наказу, згідно з яким здійснюється перевірка; перелік посадових осіб, які беруть участь у перевірці, із зазначенням їх посади та П. І. Б.; дати початку та закінчення перевірки; тип перевірки (планова чи позапланова); вид заходу контролю (перевірка, ревізія, обстеження, огляд, інспектування і т. п.); підстави для перевірки; предмет перевірки; інформацію про виконання попереднього заходу (вид заходу і строк його здійснення). Направлення повинне бути засвідчене підписом керівника (заступника) і печаткою органу ДФС. Радимо уважно читати це направлення. Адже якщо в ньому, наприклад, неправильно вказано назву або адресу вашого підприємства, у вас є всі підстави не допускати перевіряючих до перевірки.

**3.** Перед початком перевірки посадові особи контролюючого органу зобов'язані зробити запис у Журналі реєстрації перевірок СГ, якщо такий є (ч. 12 ст. 4 Закону № 877). Нагадаємо, форма Журналу та порядок його ведення затверджені Наказом № 18. Урахуйте, що якщо ви допустили перевіряючих до незаконної перевірки, то оскаржити її результати буде проблематично.

Виходячи із судової практики, можна сказати, що суди в таких випадках стають на бік контролюючих органів і зазначають у рішеннях, що коли в ході незаконної перевірки виявлено порушення, допущені СГ, то процедурні порушення з боку контролюючого органу не можуть вплинути на відповідальність за ці порушення. Судову практику з питання оскарження результатів перевірок у випадку, коли контролюючим органом були допущені процедурні порушення, наведено ДФС у Листі ДФС України від 12.09.14 г. № 4352/7/99-99-10-02-02-17 **«Про узагальнення судової практики ВАСУ та ВСУ з питань оскарження наказів на проведення перевірок та актів»**.

Також зверніть увагу на позицію ВСУ, викладену, наприклад, у постанові від 24.12.10 р. (ЄДРСР, реєстр. № 14222170): платник податків, який уважає, що порядок призначення та підстави для перевірки стосовно нього були порушені, повинен захищати свої права, не допускаючи посадових осіб контролюючого органу до такої перевірки. Якщо ж допуск до перевірки відбувся, у подальшому предметом розгляду в суді повинна бути лише суть виявлених порушень податкового та іншого законодавства, контроль над дотриманням якого здійснюється контролюючими органами.

Тобто саме на етапі допуску до перевірки платник податків може порушити питання про необґрунтованість її призначення і проведення, реалізувавши своє право на захист від необґрунтованого здійснення податкового контролю щодо себе. **Водночас допуск до перевірки нівелює правові наслідки процедурних порушень,** допущених контролюючим органом при призначенні податкової перевірки.

Звичайно, є й позитивні судові рішення з даного питання, коли податкове повідомлення-рішення було скасоване судом через порушення з боку органу ДФС при перевірках. Наприклад, ухвала ВАСУ від 24.05.16 р. (ЄДРСР, реєст. № 58016333). Орган ДФС провів планову перевірку СГ, у ході якої виявив порушення вимог податкового законодавства. **Однак до початку перевірки платнику податків не було вручено ні повідомлення про проведення перевірки, ні наказ про призначення перевірки (а це обов'язкова умова проведення планової документальної перевірки згідно з ПК).** Також податковий орган не зміг подати суду затверджений план-графік документальних планових перевірок на період, у який проводилася перевірка. Прийняті органом ДФС податкові повідомлення-рішення та вимоги про сплату платником податків боргу були скасовані судом.

Судові рішення, винесені судами всіх інстанцій, аж до ВАСУ, були обґрунтовані так: порушення порядку проведення перевірки призводить до визнання такої перевірки незаконною, а її результати – до неправомірного прийняття оскаржуваних платником податкових повідомлень-рішень, вимог про сплату боргу та застосування штрафних санкцій.

**Оформлення результатів перевірок** За результатами планової та позапланової перевірок, у ході яких виявлено порушення законодавства, **складається акт перевірки** (ч. 6 ст. 7 Закону № 877). Якщо СГ не згодний із висновками перевірки та фактами, викладеними в акті, він має право підписати його із запереченнями. При цьому неподання заперечень не позбавляє його в подальшому можливості оскаржити рішення про фінансові санкції. Звичайно, можна взагалі відмовитися від підписання акта, але ми не рекомендуємо цього робити, адже тоді контролюючий орган складе акт про відмову в підписанні, але акт перевірки все одно пустять у хід, незалежно від того, згодні ви з ним чи ні, і вашу думку ніхто не взнає. Один примірник цього акта повинен бути вручений СГ.

Остаточне рішення щодо перевірки приймає керівник контролюючого органу після вивчення її матеріалів. Якщо він вважатиме аргументи, викладені в запереченнях, достатніми та законними, то може винести рішення про незастосування штрафів. На підставі акта перевірки складається документ про усунення порушень (припис, розпорядження та ін.) або рішення про застосування фінансових санкцій. Такий документ можна оскаржити в адміністративному або судовому порядку. Про порядок оскарження результатів перевірок читайте «Адміністративне оскарження рішень органів ДФС», «Оскарження результатів перевірок у суді». На порозі перевіряючі: алгоритм дій Отже, якщо до вас прийшли перевіряючі, ви повинні діяти чітко і злагоджено. Від того, наскільки правильними будуть ваші дії, багато в чому залежить підсумок перевірки.

**Тому можемо порекомендувати вам такий алгоритм дій при проведенні будь-якої перевірки.**

**1. З'ясуйте, з якого держоргану перевіряючі та яка мета візиту (планова, позапланова перевірка).**

**2.** Визначтеся, які норми законодавства поширюються на перевірки даного органу, чи діє відносно цих перевірок Закон № 877. Якщо ні, узнайте, які норми діють і що вони пропонують. 3. З'ясуйте, чи підпадає дана перевірка під мораторій.

**4.** Залежно від того, що пропонує законодавство, вимагайте в перевіряючих необхідні документи (направлення на перевірку, службові посвідчення). Якщо йдеться про планову перевірку, переконайтеся, що вас повідомили про неї не менш ніж за 10 днів до початку перевірки.

**5.** Вимагайте, щоб перевіряючі зареєструвалися в Журналі перевірок (для тих органів, на кого ця норма поширюється). Якщо правомочність явки перевіряючих викликає у вас сумнів, не зайвим буде зателефонувати до контролюючого органу, що направив їх.

**6.** Залежно від наявності (відсутності) в перевіряючих необхідних документів, а також підстав для проведення перевірки приймайте рішення щодо допуску (недопуску) перевіряючих. Пам’ятайте: незаконний недопуск до перевірки може загрожувати вам серйозними неприємностями. Тому, прийнявши рішення не допускати перевіряючих на підприємство, будьте впевнені у своїй правоті на сто відсотків.

**7.** Якщо перевіряючі допущені до перевірки, створіть їм усі необхідні умови для роботи: по можливості виділіть окремий кабінет і призначте відповідального за спілкування з ними, щоб уникнути небажаних для вас контактів «контролерів» з іншими працівниками підприємства.

**8.** Не забувайте про ваше право фіксувати процес перевірки за допомогою технічних засобів.

**9.** Не впадайте у відчай, якщо результати перевірки говорять не на вашу користь або вашу думка з будь-яких питань розходиться з думкою перевіряючих. Памятайте, у вас завжди є право їх оскаржити. Висновки Є дві категорії перевірок: ті, на які поширюються норми Закону № 877, і всі інші. Для останніх діють свої правила, установлені спеціальним законодавством (наприклад, для перевірок, здійснюваних органами ДФС, – норми ПК). Перед будь-якою перевіркою перевіряючі повинні пред'явити вам направлення і свої службові посвідчення. Якщо вони цього не зробили, у вас є всі підстави їх не допускати.

**Сфера торговельної діяльності** – це така галузь, де рівень правової культури осіб, які займаються такою діяльністю, не дуже високий, тому ця сфера потребує постійного, ретельного контролю з боку держави з метою профілактики та припинення правопорушень.

У Законі України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» наданий **вичерпний перелік підстав для здійснення позапланових заходів.** Позаплановий захід передбачає у своїй природі таку якість, як швидкість, на відміну від планового заходу, до якого суб’єкт, який перевіряється, завжди має час підготуватися і, якщо є порушення, їх приховати. Саме в позаплановому заході реалізується принцип раптовості контролю (нагляду). Вважаємо, що такий перелік підстав у Законі (лише шість складових) недостатній і доцільним було б його доповнення. Наприклад, можна запропонувати такий варіант ще однієї підстави для здійснення позапланового заходу: інформування державними контролюючими органами один одного про факти виявлення порушень законодавства суб’єктами господарської діяльності (або отримання інформації державними контрольно-наглядовими органами від інших органів, які здійснюють контроль та нагляд, правоохоронних органів, інших органів виконавчої влади про можливі факти порушень законодавства суб’єктами господарської діяльності).

Послаблення державного контролю (нагляду) демонструє і норма ст.6 даного Закону, що передбачає: «під час проведення позапланового заходу з’ясовуються лише ті питання, необхідність перевірки яких стала підставою для здійснення цього заходу, з обов’язковим зазначенням цих питань у посвідченні (направленні) на проведення державного нагляду (контролю)» [4]. Та в ході перевірки можуть виникнути ряд питань, не відбитих у посвідченні, але контролюючий орган не буде мати повноважень розглянути їх і виявити можливі правопорушення.

Важливим нормативно-правовим актом, який регулює здійснення державного контролю та нагляду у досліджуваній сфері, є також Закон України **«Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції».** Цей закон був прийнятий з метою посилення ефективності механізму захисту прав споживачів шляхом здійснення нагляду за безпечністю введеної в обіг на українському ринку продукції, запровадження ефективного механізму відповідальності виробника, постачальника або продавця небезпечної продукції залежно від ступеня його вини, підвищення прозорості постачань введеної в обіг продукції, посилення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, а також забезпечення їх результативної взаємодії з контролюючими органами.

Вважаємо позитивним моментом, що у Законі України «Про ринковий нагляд та контроль нехарчової продукції» закріплено обов’язок не тільки виробників, але й **суб’єктів торговельної діяльності інформувати державні органи про факти поставки неякісних та небезпечних товарів** (а це ще одна додаткова контролююча сходинка при проходженні товару від виробництва до реалізації, яку повинен здійснювати ще і розповсюджувач такого товару), передбачено обов’язок інформування споживачів виробниками, органами державного контролю та нагляду щодо безпечності продукції, визначено норми щодо відповідальності виробників, постачальників та продавців за недодержання вимог щодо безпечності продукції. Крім того, оскільки в Україні не існує законодавчого акта, який би захищав права суб’єктів торговельної діяльності на відміну від покупців, права яких захищає спеціальний Закон України «Про захист прав споживачів».

Основним законодавчим актом, що містять норми про адміністративну відповідальність у сфері торгівлі, є **Кодекс законів України про адміністративну відповідальність (КУпАП).** Цей нормативний акт наділяє низку державних органів певними контрольними повноваженнями стосовно суб’єктів господарювання. В деякій мірі контрольно-наглядові повноваження загального характеру здійснюють і органи органи внутрішніх справ.

**Так, згідно зі ст.255 КУпАП за деякі правопорушення у галузі торгівлі посадові особи органів внутрішніх справ уповноважені складати протоколи.** В теперішній перехідний період розпочалася докорінна реформа МВС, що передбачає створення нової системи правоохоронних органів. На наш погляд, дані повноваження не повинні відноситися до їх компетенції, це більше стосується діяльності відповідальних органів виконавчої влади та місцевого самоврядування, органів санітарно-епідеміологічного контролю, органів у справах захисту прав споживачів. Тому, вважаємо виправданим покласти повноваження по складанню адмінпротоколів про порушення правил торгівлі на ринках та торгівлю з рук у невстановлених місцях (ст.ст.159, 160 КУпАП) на уповноважених посадових осіб органів у справах захисту прав споживачів та органів, установ і закладів державної санітарно-епідеміологічної служби, увільнивши від цих обов’язків посадових осіб органів внутрішніх справ.

Однією із складових частин законодавства, що регламентує відносини у сфері торговельної діяльності, є загальнообов’язкові правила торгівлі та торговельного обслуговування, які містяться в Постановах і декретах Кабінету Міністрів України. Це, передусім, Постанова Кабінету Міністрів України від 15.06.2006 р. № 833 «**Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування населення» [19].**

Даний документ детально визначає загальні умови провадження торговельної діяльності, основні вимоги до торговельної мережі, а також містить норми, які передбачають здійснення контролю органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування у межах їх компетенції відповідно до законодавства. До інших актів Кабінету Міністрів України, що регулюють здійснення контрольно-наглядових відносин у торговельній сфері, можна віднести Постанову Кабінету Міністрів від 17.08.2002 р. № 1177, якою затверджено Положення про порядок накладення штрафів за порушення законодавства про захист прав споживачів [20], Постанову Кабінету Міністрів України від 28.08.2013 р. № 752 «Про затвердження методик розроблення критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю), а також уніфікованих форм актів, що складаються за результатами проведення планових (позапланових) заходів державного нагляду (контролю)» [21] та ін.

Систему нормативно-правових актів України щодо забезпечення державного контролю та нагляду у торговельній сфері завершують інші підзаконні акти, якими є різноманітні правила торгівлі спеціалізованої направленості, здебільшого накази, які видані Міністерством економічного розвитку і торгівлі, Міністерством транспорту та зв’язку, Міністерством фінансів України та іншими державними органами. Ці акти також, в деякій мірі, містять норми, які закріплюють здійснення контролю державними органами за тим чи іншим різновидом торговельної діяльності.

Так, **Правила роздрібної торгівлі продовольчими товарами**, затверджені наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 11.07.2003 р. № 1852 [22] регламентують вимоги які ставляться до суб’єкта торговельної діяльності при реалізації продовольчих товарів, **Правила торгівлі антикварними речами**, затверджені Міністерством економіки та з питань європейської інтеграції України, Міністерством культури і мистецтв України 29.12.2001 р. № 322-795 [23], визначають основні вимоги щодо організації торгівлі антикварними речами в роздрібній торговельній мережі та на аукціонах і встановлюють, що контроль за дотриманням правил торгівлі здійснюється посадовими особами органів виконавчої влади в межах їх компетенції, передбаченої законодавством тощо.

Підсумовуючи вищевикладене, зазначимо, що сучасна законодавча база, що забезпечує здійснення державного контролю та нагляду у сфері торговельної діяльності, в Україні **надмірно численна і часто змінювана**. Вперше на законодавчому рівні Законом України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» закріплені загальні для всіх державних органів та суб’єктів торговельної діяльності правила державного нагляду (контролю) та європейські принципи його здійснення, повноваження органів державного нагляду (контролю), їх посадових осіб, права, обов’язки та відповідальність суб’єктів господарювання під час здійснення державного нагляду (контролю).

**Підсумовуючи викладене, можна зробити наступні висновки:**

– контроль та нагляд у сфері торговельної діяльності здійснюється дуже широким колом суб’єктів, що свідчить про складність та розгалуженість їх системи;

– на перший погляд може скластися враження, що інституціонально та функціонально система органів контролю та нагляду у сфері торгівельної діяльності переобтяжена, однак треба брати до уваги те, що контроль кожного із перелічених органів охоплює якусь конкретну сторону торговельної діяльності;

– на сьогодні в Україні існує велика кількість нормативно-правових актів, що регламентують засади контролю та нагляду у сфері торговельної діяльності та повноваження суб’єктів їх здійснення. У зв’язку з цим суб’єкту господарювання дуже складно оволодіти такою кількістю інформації стосовно усіх контролюючих інстанцій та усвідомити її. Іноді і фахівці-контролери не встигають вникнути в чергове законодавче нововведення, а звичайному підприємцю незабаром, напевно, треба буде отримати спеціальну освіту для орієнтації в цих питаннях. З метою створення більш зрозумілішого законодавства для усіх суб’єктів господарської діяльності, в тому числі і торговельної, вважаємо необхідним закріплення в одному законодавчому акті вичерпного переліку контрольно-наглядових органів.

**ЗАКОНОДАВЧІ АСПЕКТИ РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ РИНКІВ В УКРАЇНІ**

На території України функціонують ринки (торговельні комплекси) різної форми власності, підпорядкування, спеціалізації, які для здійснення торговельної діяльності надають велику кількість торговельних місць. Для України розвиток таких господарських структур є перспективним напрямом, оскільки за останні декілька років спостерігається тенденція до збільшення кількості ринків та, відповідно, кількості нових робочих місць.

Зважаючи на те, що ринок є місцем роботи великого числа осіб, які проживають на території України, то слід звернути увагу на діяльність ринків. Постає закономірне запитання: як саме регулюється діяльність ринків?

Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 28 липня 2004 року № 281 затверджені **Методичні рекомендації щодо базових моделей ринків з продажу продовольчих та непродовольчих товарів**, які носять рекомендаційний характер.

У Методичних рекомендаціях вказуються види місцевих ринків, об’єкти ринкового господарства, процеси вдосконалення діяльності ринків, основні етапи реконструкції діючих ринків з метою створення сучасних ринкових комплексів.

Ринки функціонують і розміщуються в усіх типах населених пунктів: міських і сільських поселеннях. У складі міських виділяють ринки, розміщені в обласних центрах і містах всеукраїнського значення; у містах обласного підпорядкування і райцентрах; у селищах міського типу.

За ступенем концентрації торгівлі й торговельно-побутових послуг ринки поділяються на: ринкові комплекси, які здійснюють повний обсяг торговельних функцій і всебічне обслуговування ринкових продавців і покупців; ринки, орієнтовані тільки на організацію ринкового торгу; відокремлені структурні підрозділи (підприємства) головного ринкового комплексу, які виконують обмежену кількість функцій.

За ступенем господарської самостійності ринки поділяють на підприємства - самостійні суб’єкти господарської діяльності з правами юридичної особи і філії ринків - територіально відокремлені зони і майданчики для ведення власної діяльності під керівництвом основних ринків.

На рівень організації ринкового торгу впливають тип улаштування ринку і види ринкових споруд. **Ця ознака дозволяє поділяти ринки на криті, павільйонного типу, відкриті і комбіновані.**

Спеціалізація або товарний профіль ринку залежить від основного асортименту продукції, що реалізується. За цією ознакою всі ринки можна поділити на спеціалізовані і змішані. Спеціалізовані і вузькоспеціалізовані ринки - це продовольчі, непродовольчі, автомобільні, фуражні, тваринні, квіткові та інші ринки. Змішані ринки поєднують різні напрями товарної спеціалізації - продовольчо-речові, продовольчо-квіткові, худобо-фуражні тощо.

Основними типами місцевих ринків є ринки з продажу сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів, непродовольчих товарів і універсальні (змішані) ринки.

**Торгівлю на ринках можуть здійснювати фізичні особи - громадяни України, іноземні громадяни, особи без громадянства, суб’єкти підприємницької діяльності, а також юридичні особи незалежно від форм власності (далі - продавці).**

**Адміністрація ринку** узгоджує з місцевим органом самоврядування режим роботи ринку; з територіальними установами державної санітарно-епідеміологічної служби, ветеринарної медицини, пожежного нагляду, архітектурно-будівельної комісії, державтоінспекції - проектну документацію щодо функціонального планування території ринку, розміщення приміщень, торговельних місць і об’єктів, їх кількості і розміру, забезпечення їх торговельно-технологічним обладнанням та забезпечує утримання території ринку й організацію продажу товарів відповідно до затвердженого плану.

Улаштування та утримання території ринків повинно відповідати вимогам **Санітарних правил утримання територій населених місць** (СанПіН N 4690-88) та Ветеринарно-санітарних правил для ринків, затверджених наказом Головного державного інспектора ветеринарної медицини України від 4 червня 1996 № 23 (зареєстрованих у Мін’юсті України 19 червня 1996 року за № 314/1339), які вміщують санітарні вимоги до території, обладнання, торговельно-технологічного устаткування, інвентаря, утримання ринків, продажу продукції, а також обов’язки дирекції ринків по їх дотриманню.

Реалізація сільгосппродуктів, продовольчих, непродовольчих товарів, живої худоби, птиці, кормів, домашніх тварин, декоративних птахів, акваріумних риб, посадкового матеріалу плодово-ягідних культур, овочевої і квіткової розсади, живих садових квітів, насіння овочевих культур і квітів проводиться на спеціалізованих ринках чи на спеціально виділених рядах (секціях) змішаних ринків з обов’язковим дотриманням санітарно-епідеміологічних вимог.

Розрахунки з покупцями за товари, придбані на ринку, здійснюються відповідно до встановленого законодавством порядку.

На вимогу покупця продавець (суб’єкт підприємницької діяльності, який відповідно до законодавства звільнений від застосування реєстраторів розрахункових операцій та розрахункових книжок) **повинен видати товарний чек**, що засвідчує факт купівлі, у якому зазначаються: найменування суб’єкта господарювання та ринку, ряд та номер торговельного місця, найменування товару, ціна товару, дата продажу, прізвище, ініціали продавця та його підпис.

Адміністрація ринку зобов’язана створити на ринку необхідні умови для здійснення правоохоронними і контрольними органами діяльності згідно з їх повноваженнями.

Продаж продовольчих товарів на ринках здійснюється з додержанням також Правил роздрібної торгівлі продовольчими товарами, затверджених наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції від 11 липня 2003 року № 185 (зареєстрованими в Міністерстві юстиції 23 липня 2003 року за №628/7949 ), Правил роботи дрібнороздрібної торговельної мережі, затверджених наказом Міністерства зовнішніх економічних зв’язків і торгівлі від 8 липня 1996 року № 369 (зареєстрованих в Міністерстві юстиції 23 липня 1996 року за № 372/1397), інших нормативно-правових актів, які регулюють торговельну діяльність та захист прав споживачів.

Правила роздрібної торгівлі продовольчими товарами регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу і продаж продовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги в дотриманні прав споживачів щодо якості й безпеки товару та рівня торговельного обслуговування.

Правила роботи дрібнороздрібної торговельної мережі визначають вимоги до організації дрібнороздрібної торговельної мережі, її приміщень та обладнання і поширюються на господарюючі суб’єкти всіх форм власності, що здійснюють підприємницьку діяльність у сфері торгівлі та громадського харчування.

На ринках дозволяється реалізовувати як нові непродовольчі товари, так і ті, що були в користуванні, крім заборонених для продажу.

Продаж непродовольчих товарів здійснюється з додержанням **Правил роздрібної торгівлі непродовольчими товарами**, затверджених наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції від 11 березня 2004 року № 98 (зареєстрованими в Міністерстві юстиції 29 березня 2004 року за № 379/8978 ), санітарних норм і правил, інших нормативно-правових актів, які регламентують торговельну діяльність та захист прав споживачів.

Правила роздрібної торгівлі непродовольчими товарами регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу та продаж непродовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги щодо дотримання прав споживачів стосовно належної якості та безпеки товарів і рівня торговельного обслуговування.

Отже, **ринок** - це суб’єкт господарювання, створений на відведеній за рішенням місцевого органу виконавчої влади чи органу місцевого самоврядування земельній ділянці і зареєстрований в установленому порядку, функціональними обов’язками якого є надання послуг та створення для продавців і покупців належних умов у процесі купівлі-продажу товарів за цінами, що складаються залежно від попиту і пропозицій.

**Поняття товару та особливості правового режиму його окремих видів**

**Товаром є продукт**, призначений для продажу, що спроможний за­довольняти потреби фізичних та юридичних осіб, та еквівалентна вартість якого має вираження в ціні.

Товар є складним поняттям, яке інтегрує в собі багато відчутних та невідчутних властивостей, до яких належать упаковка, колір, ціна, пре­стиж виробника, котрі покупець згоден прийняти для задоволення своїх потреб і побажань. Однак серцевину змісту цього поняття утво­рює споживча та мінова вартість.

**Споживчою вартістю** — є здатність об'єкта завдяки своїм корис­ним властивостям задовольняти різноманітні потреби учасників сус­пільних відносин. Міновою вартістю — є здатність товару обмінюва­тися на інше економічне благо, яке у більшості випадків виконує функ­цію загального еквівалента. Ринкова вартість товару в її загальній формі не є тотожною сумі всіх витрат (у грошовому виразі) на його виробництво, вона завжди перевищує альтернативні витрати на вели­чину економічного прибутку.

**За своєю споживчою вартістю товари поділяються на три групи:**

**1. Товари виробничого призначення** — товари, які призначені для задоволення виробничих потреб (до цієї групи також належать сирови­на, напівфабрикати, комплектувальні вироби і т. п.).

**2. Товари народного споживання** — товари, які призначені для за­доволення побутових, особистих потреб.

**3. Товари загального призначення** (об 'єкти життєзабезпечення) — товари, що мають загальну споживчу вартість для всіх покупців (по­требу в них відчувають усі суб'єкти, незалежно від сфер їх життєдіяль­ності). Цінність цих товарів не залежить від взаємодії з іншими ресур­сами (приміром, електроенергія має цінність як для промислових, сільськогосподарських та інших підприємств, так і для звичайних гро­мадян, які не займаються підприємницькою діяльністю). Саме із цих міркувань у низці нормативних актів споживачами цих товарів названі як фізичні, так і юридичні особи, у тому числі суб'єкти підприємницької діяльності (див: Закони України «Про електроенергетику»1 від 16 жовт­ня 1997 р.; «Про питну воду та питне водопостачання»2 від 10 січня 2002 р.; «Про теплопостачання»3 від 2 червня 2005 р. тощо).

**За правовою природою (формою) товари поділяються на декілька груп:**

**1. Товари—майно**. За останні десятиріччя значно модернізовано кон­цепцію розуміння майна, до якого сьогодні також зараховують всі види енергії, сировину, «ідеальні» майнові об'єкти (майнові права інтелектуаль­ної власності, права на об'єкти фінансової власності, до якої належать гротові папери (облігації, векселі, чеки тощо) та документи, що виражають право участі в різноманітних товариствах (акції, паї)) тощо.

На товари тривалого використання зазвичай встановлюються га­рантійні строки, протягом яких виробник (продавець, виконавець або будь-яка третя особа) бере на себе зобов'язання про здійснення без­оплатного ремонту або заміни відповідної продукції у зв'язку з введен­ням її в обіг. Гарантійний строк може бути встановлений нормативно- правовими актами, нормативними документами (стандартами, кодек­сами усталеної практики, технічними умовами тощо) чи договором. Гарантійний строк зазначається в паспорті на продукцію або на етикет­ці чи в будь-якому іншому документі, що додається до продукції.

За загальними правилами гарантійний строк обчислюєгься починаючи з дня придбання товару. На сезонні товари (одяг, хутряні та інші вироби) гарантійний строк обчислюється з початку відповідного сезону, що вста­новлюється додатком № 1 до Постанови Кабінету Міністрів України «Про реалізацію окремих положень Закону України "Про захист прав споживачів"»1 від 19 березня 1994 р. № 172: на одяг та інші вироби весняно- літнього асортименту — з 1 квітня; осінньо-зимового асортименту — з 1 жовтня; взуття зимового асортименту — з 15 листопада по 15 березня; весняно-осіннього асортименту — з 15 березня по 15 травня; літнього асортименту — з 15 травня по 15 вересня. У разі продажу товарів за зраз­ками, поштою, а також у випадках, коли час укладення договору купівлі- продажу і час передачі товару споживачеві не збігаються, гарантійний строк обчислюється починаючи від дня передачі товару споживачеві, якщо товар потребує спеціальної установки (підключення) чи складення, — від дня їх здійснення, а якщо день передачі, установки (підключення) чи складення товару, а також передачі нерухомого майна встановити неможливо або якщо майно перебувало у споживача до укладення договору купівлі- продажу, — від дня укладення договору купівлі-продажу

При виконанні гарантійного ремонту гарантійний строк збільшу­ється на час перебування продукції в ремонті. Зазначений час обчислюється від дня, коли споживач звернувся з вимогою про усунення недоліків При обміні товару його гарантійний строк обчислюється за­ново від дня обміну

**2 Інформація, яка не** є об'єктом права інтелектуальної власності (мова йде про інформацію, що набуває матеріального втілення у бізнес- планах, маркетингових планах, інвестиційних проектах, висновках експертів, проектних пропозиціях, звітах тощо)

У більшості випадків така інформація є товаром (об’єктом) за до­говорами про надання інформаційних послуг. Інформаційна складова цих послуг полягає в тому, що саме інформація є одночасно об 'єктом впли­ву виконавця послуг (діяльність виконавця спрямована на зміну стану інформації — збір, систематизація, аналіз) та володіє ефектом результативності (результатом діяльності виконавця є новий інформаційний продукт, якии набуває споживчої та мінової вартості).

Інформаційна сутність консалтингових послуг випливає із самого значення слова «консалтинг», яке дає підстави розглядати терміни «консультаційні послуги» та «консалтингові послуги» як синоніми. Економісти визначають консалтинг як професійну діяльність, що здій­снюється професійними консультантами та спрямована на обслугову­вання потреб комерційних і некомерційних організацій у консультаціях, навчанні, дослідницьких роботах з проблем їх функціонування та роз­витку. В економічному контексті поняттям «консультаційні (консалтин­гові) послуги» охоплюються таки види професійних послуг, як ауди­торські, маркетингові, юридичні і т. ін.

Згідно зі ст. З Закону України «Про аудиторську діяльність»1 від 22 квітня 1993 р., аудиторські послуги можуть надаватись у формі ауди­торських перевірок (аудиту) та пов'язаних з ними експертиз, консульта­цій з питань бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування, аналізу фінансово-господарської діяльності та інших видів економіко-правового   забезпечення підприємницької діяльності фізичних та юридичних осіб. Результатом надання аудиторських послуг у формі аудиту є інформація про стан бухгалтерського обліку і звітності замовника, їх достовірність, повноту і відповідність чинному законодавству та встановленим норма­тивам, а аудиторських послуг у формі консультацій — інформація як професійна порада з питань бухгалтерського обліку, звітності, оподатку­вання тощо. Виконання аудитором (аудиторською фірмою) договору визначається актом прийому-здачі аудиторського висновку або іншого офіційного документа, як засобу фіксації інформації, що є результатом надання аудиторських послуг (відповідно, об'єктом договору).

На договірній основі здійснюється практична діяльність з оцінки майна професійних оцінювачів (суб’єктів господарювання). За резуль­татами надання послуг з оцінки майна складається звіт, що містить інформацію про оцінку майна, вимоги до змісту та оформлення якого встановлюються Законом України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»3 від 12 липня 2001 р., положеннями (національними стандартами) оцінки майна.

**3. Товари —результати  робіт**. Найбільшого поширення на доктрииальному рівні набула думка, за якою підставою розмежування послуг від робіт є їх юридичні наслідки — наявність чи відсутність уречевленого результату. Однак існує й погляд на роботу як на окремий різновид послуг (результати одних послуг утілюються в матеріальних предметах—наприклад, послуги, пов’язані із виготовленням речей на замовлення, або зі здійсненням їх ремонту; інші ж послуги не мають вираження в уречевле­ному результаті — послуги з перевезення вантажу або зберігання майна).

Під час відмежування послуг від робіт також пропонується використовувати критерій спрямованості діяльності, яка складає зміст послуги або роботи: діяльності, що становить зміст послуги, завжди спрямована на особистість послугоодержувача (побутові послуги) або на його діяльність (професійні послуги); натомість, діяльність, яка складає зміст робіт, — зав­жди спрямована на конкретне майно (майновий результат).

Робота може бути пов'язана із проектуванням, будівництвом нових, розширенням, реконструкцією, капітальним ремонтом та реставрацією чинних об'єктів і споруд як виробничого, так і невиробничого призна­чення, із поліпшенням якісних характеристик обладнання, речей по­бутового призначення тощо. Наділення статусом об'єкта суб'єктивних прав результатів робіт зумовлено тим, що саме ними, а не роботами як комплексом певних взаємопов'язаних дій (видом діяльності) задоволь­няються потреби управнених суб'єктів, відповідно реалізуються сфор­мовані на їх основі законні інтереси. Уречевлений результат робіт (створення нових об'єктів цивільних та/або господарських прав чи якісної зміни у стані вже існуючих об'єктів шляхом відновлення та/або покращення їх споживчих характеристик) є «віддільним» від самих робіт та «споживається» після їх виконання.

**4. Товари — послуги як дії**; товари — послуги як єдність дій та їх корисного результату. Державним класифікатором продукції та послуг послуга визначається як наслідок безпосередньої взаємодії між поста­чальником та споживачем і внутрішньої діяльності постачальника для задоволення потреб споживача (таке визначення виходить з визнан­ня послуги як результату діяльності її виконавця, проте, маємо нагада­ти, що даний нормативний акт не проводить розмежування послуг та робіт). ЦК України (зокрема розділ III, присвячений об'єктам цивільних прав) хоча й виходить з розмежування цих понять, однак не розкриває їх змісту. При цьому слід звернути увагу, що ЦК України зараховує до системи об'єктів цивільних прав, поряд з іншими об'єктами результати робіт та послуги, однак залишає відкритим питання про іпостась, в якій останні входять до цієї системи.

Послуга з економічної точки зору є благом, яке становить діалектич­ну єдність діяльності та результату, що досягається в процесі такої ді­яльності. На відміну від результатів робіт, результати послуг є невідчут­ними у матеріальному сенсі: вони мають вияв у встановленні, збережен­ні активів замовника послуг, відтворенні або покращенні його економіч­ного стану, рівня конкурентоспроможності на певному ринковому сег­менті (фінансові послуги, довірче управління майном, консалтингові послуги, послуги з аудиту, зі створення та розповсюдження реклами) або у «обслуговуванні» особистих немайнових благ замовника (медичні, со­ціальні, освітні послуги тощо). Послуги можуть бути поєднані зі ство­ренням матеріального компонента (наприклад, виготовлення рекламних щитів за договором про надання рекламних послуг або виготовленням пломби у договорі на надання медичних послуг), який проте не являє собою самостійну цінність, а є складовою частиною послуги (у наведених прикладах — способом рекламування товарів, способом лікування).

Усі товари є об'єктами сфери обміну (сфери товарно-грошових від­носин), однак не всі з них є об'єктами сфери обігу (не всі товари під­даються оцінці за критерієм оборотоздатності). Об'єктом сфери обігу є тільки товар, що має статус об єкта права власності (тобто майно у широкому значенні слова).

Оборотоздатність товару— це спроможність його до обігу, тобто переходу із власності однієї особи до іншої (вільно чи з певними об­меженнями).