

Марина ВЛАДИМИРСКАЯ, заместитель главного редактора



ОТКЛЮЧИЛИ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЮ: КАК ЗАПОЛНИТЬ КУРО?

Акценты этой статьи:

- что надо сделать перед заполнением КУРО на РРО после отключения света;
- какие разделы КУРО на РРО заполняются в этом случае.

Общие правила работы с КУРО на РРО

Если в помещении, где стоит РРО, пропал свет, то субъект хозяйствования (далее – СХ) может работать **без РРО не более 7 рабочих дней** (ст. 5 Закона от 06.07.95 г. № 265/95-ВР «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг», далее – Закон № 265). Аналогичная норма содержится и в п. 2 разд. III Порядка регистрации и применения регистраторов расчетных операций, которые используются для регистрации расчетных операций за товары (услуги), утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547, далее – Приказ № 547, Порядок № 547/1).



На заметку! Ни Законом № 265, ни Порядком № 547/1 не предусмотрено фиксировать факт отключения электроэнергии и уведомлять об этом органы ГНС. Аналогичный вывод приведен в Индивидуальной налоговой консультации ГУ ГФС в Запорожской области от 01.08.19 г. № 3606/ІПК/08-01-14-08-17.

Далее СХ может проводить расчеты **с помощью расчетных книжек, которые зарегистрированы в налоговой. А учет расчетных квитанций надо вести в КУРО, зарегистрированной на РРО** (п. 6 гл. 4 разд. II Порядка регистрации и ведения расчетных книжек, книг учета расчетных операций, утвержденного Приказом № 547, далее – Порядок № 547/2).



Для справки. СХ имеет право не регистрировать и не хранить КУРО и расчетные книжки на РРО. Но тогда расчетные операции не проводятся до момента включения электроэнергии.

Какой вариант действий выбрать (не работать без света или применять РК), СХ закрепляет в распорядительном документе (например, в приказе) и в заявлении на регистрацию РРО. Если выбран вариант «не работать без РРО», тогда **в регистрационном удостоверении на РРО** будет указано: «Книга УРО на этот РРО не регистрировалась. В случаях выхода из строя РРО или отключения электроэнергии расчетные операции не осуществляются».

Заполняем в КУРО данные о расчетных книжках

Данные о расчетных квитанциях, используемых для расчетов с покупателями после отключения электроэнергии, фиксируются **в разд. 2** «Учет расчетных квитанций» КУРО (п. 9 гл. 4 разд. II Порядка № 547/2).

После отключения электроэнергии в разд. 2 КУРО:

- в графах **1** и **2** соответственно указывают номера фискальных чеков по контрольной ленте (на начало рабочего дня и перед отключением электроэнергии). Хотим предупредить, что в названии этих граф упоминается фискальный отчетный чек (Z-отчет). Но выполнить это требование на практике невозможно. Причина – СХ не обязан в течение дня выполнять Z-отчеты. Поэтому рекомендуем в этих графах указывать именно номера фискальных чеков;
- в графе **3** – номер расчетной книжки, которая используется на время отключения РРО;
- в графах **4** и **5** соответственно – начало использования расчетных квитанций (дата и время, серия и номер первой расчетной квитанции).

После возобновления работы РРО **до начала регистрации расчетных операций** заполняются графы **6–8** разд. 2 КУРО.

? Как заполнить разд. 2 КУРО, если подачу электроэнергии не восстановили в день отключения?

В такой ситуации за дни, когда РРО не работал, может быть использована одна расчетная книжка или несколько. Тогда за каждый рабочий день в разд. 2 КУРО делаются отдельные записи. При этом графы 1 и 2 заполняются только в первый, а графы 8 – только в последний день одного цикла использования расчетной книжки (п. 10 гл. 4 разд. II Порядка № 547/2).

Заполняем данные о суммах наличных

Данные о суммах наличных, поступивших в кассу и выданных из кассы, приводятся в разд. 1 «Учет движения наличных и суммы расчетов» КУРО. Записи делают **ежедневно**. При этом в графах:

- **1** – ставится дата записи;
- **2** – номер расчетной книжки (номер фискального чека);
- **3** – общая сумма наличных, внесенная на место проведения расчетов с помощью операции «Служебное внесение». **Не забудьте**, что сумму, которая находилась на месте проведения расчетов на момент отключения электроэнергии, следует внести на место проведения расчетов (для этого оформляется расчетная квитанция, в корешке которой указывают «Служебное внесение») (п. 7 гл. 2 разд. III Порядка № 547/2);
- **4** – общая сума наличных, которая изъята с места проведения расчетов с помощью операции «Служебная выдача». Для этого оформляется расчетная квитанция, в корешке которой указывают «Служебная выдача») (п. 7 гл. 2 разд. III Порядка № 547/2);
- **5** – общая сумма проведенных расчетов (включая, например, расчеты с помощью платежных карточек);
- **6** – объем проведенных расчетов, облагаемых НДС. Если предприятие реализует товары по одной из двух ставок НДС (7 % или 20 %), то в этой графе указывают сумму расчетных операций либо по ставке 20 %, либо по ставке 7 %. Если предприятие применяет **две ставки НДС** (20 % и 7 %), тогда можно **ввести дополнительную графу** для отражения суммы расчетов по каждой ставке;
- **7** – сумма расчетов за товары, которые облагаются акцизным налогом или другими налогами;

- **8** – сумма НДС (так же можно ввести **дополнительную графу** для отдельного учета суммы НДС по ставке 20 % и 7 %);
- **9** – сумма акцизного налога (другого налога);
- **10** – сумма расчетов при возврате товаров.



Важный нюанс! При заполнении раздела 1 КУРО следует учесть, что (п. 10 гл. 4 разд. II Порядка № 547/2):

- в графах **3–10** – указывают данные за первый день о соответствующих суммах по контрольной ленте с начала рабочего дня до момента отключения электроэнергии;
- в записи о данных фискального отчетного чека, распечатанного сразу после возобновления работы РРО, необходимо указать, за какие предыдущие даты просуммированы данные в этом фискальном чеке.

Пример

В магазине 17 ноября 2019 года до момента отключения электроэнергии была внесена разменная монета на сумму 300 грн (выполнена операция «Служебное внесение»).

После отключения электроэнергии в этот день:

- оформлена расчетная квитанция «Служебное внесение» на 300 грн, которые находились в ящике РРО;
- получена выручка в сумме 823 грн (в т. ч. НДС 20 % – 130,64 грн, акцизный налог – 39,19 грн);
- проведена инкассация выручки в сумме 823 грн (оформлена расчетная квитанция «Служебная выдача»).

18 ноября 2019 года:

- в начале рабочего дня (света нет) проведена операция «Служебное внесение» на сумму 300 грн (оформлена расчетная квитанция);
- расчетные операции до момента включения света не проводились;
- после включения электроэнергии все операции, которые проводились с применением расчетных квитанций, проведены через РРО;
- сформирован Z-отчет.

Приведем **фрагмент** заполнения КУРО на РРО для этой ситуации.

ФРАГМЕНТ

<...>

**Книга
обліку розрахункових операцій на ПРО**

<...>

Розділ 1. Облік руху готівки та сум розрахунків

(грн, коп.)

Дата	Номер Z-звіту (номер розрахункової книжки)	Сума готівки		Сума розрахунків			Сума податку на додану вартість	Сума акцизного податку (або іншого податку)	Видано при поверненні товару
		службо- ве вне- сення	службова видача	загальна	за ставкою податку на додану вартість	за ставкою акцизного податку (або іншого податку)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17.11.19 р.	РК № 7700000000/ 1000	300,00	823,00	823,00	823,00	823,00	130,64	39,19	
18.11.19 р.	РК № 7700000000/ 1000	300,00	300,00						
17.11.19 р. – 18.11.19 р.	455	600,00	1 123,00	823,00	823,00	823,00	130,64	39,19	

Розділ 2. Облік розрахункових квитанцій

Номери фіскальних звітних чеків за контрольною стрічкою		Номер розрахункової книжки	Початок використання		Закінчення використання		Номер Z-звіту після встановлення ПРО
першого на початку робочого дня	останнього перед виходом ПРО з ладу		дата і час	серія та номер розрахункової квитанції	дата і час	серія та номер розрахункової квитанції	
1	2	3	4	5	6	7	8
		77700000000/ 1000	17.11.2019, 10.00	000A № 000129			
					18.11.2019, 10.00	000A № 000149	455

<...>

Выводы



В случае отключения электроэнергии СХ может проводить расчеты с применением расчетных квитанций и КУРО на ПРО. При этом заполняются разделы 1 и 2 КУРО. В разд. 2 обязательно указываются дата и время начала и окончания использования расчетных квитанций.



www.balance.ua



- Демоверсия БСБ
- Одна открытая статья каждого номера
- Информация о семинарах/вебинарах
- Анонсы и архивы номеров