

Марина ВЛАДІМІРСЬКА, заступник головного редактора



## ВІДКЛЮЧИЛИ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЮ: ЯК ЗАПОВНИТИ КОРО?

### Акценти цієї статті:

- що треба зробити перед заповненням КОРО на РРО після відключення світла;
- які розділи КОРО на РРО заповнюються в цьому випадку.

### Загальні правила роботи з КОРО на РРО

Якщо у приміщенні, де стоїть РРО, пропало світло, то суб'єкт господарювання (далі – СГ) може працювати **без РРО не більше 7 робочих днів** (ст. 5 Закону від 06.07.95 р. № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування і послуг», далі – Закон № 265). Аналогічна норма міститься і в п. 2 розд. III Порядку реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, які використовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), затвердженого наказом Мінфіну від 14.06.16 р. № 547, далі – Наказ № 547, Порядок № 547/1).



**На замітку!** Ні Законом № 265, ні Порядком № 547/1 не передбачено фіксувати факт відключення електроенергії та повідомляти про це органи ДПС. Аналогічний висновок наведений в Індивідуальній податковій консультації ГУ ДФС у Запорізькій області від 01.08.19 р. № 3606/ІПК/08-01-14-08-17.

Далі СГ може проводити розрахунки **за допомогою розрахункових книжок, які зареєстровані в податковій**. А **облік розрахункових квитанцій треба вести в КОРО, зареєстрованій на РРО** (п. 6 гл. 4 розд. II Порядку реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій, затвердженого Наказом № 547, далі – Порядок № 547/2).



**Для довідки.** СГ має право не реєструвати і не зберігати КОРО і розрахункові книжки на РРО. Але тоді розрахункові операції не проводяться до моменту включення електроенергії.

Який варіант дій вибрати (не працювати без світла або застосувати РК), СГ закріплює в розпорядчому документі (наприклад, у наказі) і в заяві на реєстрацію РРО. Якщо вибрано варіант «не працювати без РРО», тоді **в реєстраційному посвідченні на РРО** буде зазначено: «Книга ОРО на цей РРО не реєструвалася. У випадках виходу з ладу РРО або відключення електроенергії розрахункові операції не здійснюються».

### Заповнюємо в КОРО дані про розрахункові книжки

Дані про розрахункові квитанції, що використовуються для розрахунків з покупцями після відключення електроенергії, фіксуються **в розд. 2** «Облік розрахункових квитанцій» КОРО (п. 9 гл. 4 розд. II Порядку № 547/2).

Після відключення електроенергії в розд. 2 КОРО:

- у графах **1** та **2** відповідно зазначають номери фіскальних чеків за контрольною стрічкою (на початок робочого дня і перед відключенням електроенергії). Хочемо попередити, що в назві цих граф згадується фіскальний звітний чек (Z-звіт). Але виконати цю вимогу на практиці неможливо. Причина – СГ не зобов'язаний протягом дня виконувати Z-звіти. Тому рекомендуємо в цих графах зазначати саме номери фіскальних чеків;
- у графі **3** – номер розрахункової книжки, яка використовується на час відключення РРО;
- у графах **4** та **5** відповідно – початок використання розрахункових квитанцій (дата і час, серія і номер першої розрахункової квитанції).

Після відновлення роботи РРО **до початку реєстрації розрахункових операцій** заповнюються графи **6–8** розд. 2 КОРО.

### ❓ Як заповнити розд. 2 КОРО, якщо подачу електроенергії не відновили в день відключення?

У такій ситуації за дні, коли РРО не працював, може бути використана одна розрахункова книжка або декілька. Тоді за кожний робочий день у розд. 2 КОРО робляться окремі записи. При цьому графи 1 та 2 заповнюються тільки в перший, а графи 8 – тільки в останній день одного циклу використання розрахункової книжки (п. 10 гл. 4 розд. II Порядку № 547/2).

### Заповнюємо дані про суми готівки

Дані про суми готівки, що надійшли в касу і видані з каси, наводяться в розд. 1 «Облік руху готівки і суми розрахунків» КОРО. Записи роблять щодня. При цьому у графах:

- **1** – ставиться дата запису;
- **2** – номер розрахункової книжки (номер фіскального чека);
- **3** – загальна сума готівки, унесена на місце проведення розрахунків за допомогою операції «Службове внесення». **Не забудьте**, що суму, яка знаходилася на місці проведення розрахунків на момент відключення електроенергії, слід внести на місце проведення розрахунків (для цього оформляється розрахункова квитанція, у корінці якої зазначають «Службове внесення») (п. 7 гл. 2 розд. III Порядку № 547/2);
- **4** – загальна сума готівки, яка вилучена з місця проведення розрахунків за допомогою операції «Службова видача». Для цього оформляється розрахункова квитанція, у корінці якої зазначають «Службова видача») (п. 7 гл. 2 розд. III Порядку № 547/2);
- **5** – загальна сума проведених розрахунків (включаючи, наприклад, розрахунки за допомогою платіжних карток);
- **6** – обсяг проведених розрахунків, що обкладаються ПДВ. Якщо підприємство реалізує товари за однією з двох ставок ПДВ (7 % або 20 %), то в цій графі зазначають суму розрахункових операцій або за ставкою 20 %, або за ставкою 7 %. Якщо підприємство застосує **дві ставки ПДВ (20 % та 7 %)**, тоді можна **ввести додаткову графу** для відображення суми розрахунків за кожною ставкою;
- **7** – суми розрахунків за товари, які обкладаються акцизним податком або іншими податками;

- **8** – сума ПДВ (так само можна ввести **додаткову графу** для окремого обліку суми ПДВ за ставкою 20 % та 7 %);
- **9** – сума акцизного податку (іншого податку);
- **10** – сума розрахунків при поверненні товарів.



**Важливий нюанс!** При заповненні розділу 1 КОРО слід брати до уваги, що (п. 10 гл. 4 розд. II Порядку № 547/2):

- у графах **3–10** – зазначають дані за перший день про відповідні суми за контрольною стрічкою з початку робочого дня до моменту відключення електроенергії;
- у записі про дані фіскального звітного чека, роздрукованого відразу після відновлення роботи РРО, необхідно зазначити, за які попередні дати підсумовані дані в цьому фіскальному чеку.

### Приклад

У магазині 17 листопада 2019 року до моменту відключення електроенергії була внесена розмінна монета на суму 300 грн (виконана операція «Службове внесення»).

Після відключення електроенергії цього дня:

- оформлено розрахункову квитанцію «Службове внесення» на 300 грн, які знаходилися у скриньці РРО;
- отримано виручку в сумі 823 грн (у т. ч. ПДВ 20 % – 130,64 грн, акцизний податок – 39,19 грн);
- проведено інкасацію виручки в сумі 823 грн (оформлено розрахункову квитанцію «Службова видача»).

18 листопада 2019 року:

- на початку робочого дня (світла немає) проведено операцію «Службове внесення» на суму 300 грн (оформлено розрахункову квитанцію);
- розрахункові операції до моменту включення світла не проводилися;
- після включення електроенергії всі операції, які проводилися із застосуванням розрахункових квитанцій, проведено через РРО;
- сформовано Z-звіт.

Наведемо **фрагмент** заповнення КОРО на РРО для цієї ситуації.

ФРАГМЕНТ

<...>

**Книга  
обліку розрахункових операцій на РРО**

<...>

**Розділ 1. Облік руху готівки та сум розрахунків**

(грн, коп.)

| Дата                         | Номер Z-звіту<br>(номер розрахункової книжки) | Сума готівки                |                    | Сума розрахунків |                                       |   | Сума податку на додану вартість | Сума акцизного податку (або іншого податку) | Видано при поверненні товару |
|------------------------------|---|-----------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------|---|------------------------------|
|                              |   | службо-<br>ве вне-<br>сення | службова<br>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/<br>1000                      | 300,00                      | 823,00             | 823,00           | 823,00                                | 823,00  | 130,64                          | 39,19                                       |                              |
| 18.11.19 р.                  | РК № 7700000000/<br>1000                      | 300,00                      | 300,00             |                  |                                       |   |                                 |   |                              |
| 17.11.19 р. –<br>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 РРО |
|---|-------------------------------------|----------------------------|----------------------|--|-------------------------|--|--------------------------------------|
| першого на початку робочого дня                         | останнього перед виходом РРО 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/<br>1000       | 17.11.2019,<br>10.00 | 000A<br>№ 000129                       |                         |  |                                      |
|   |                                     |                            |                      |  | 18.11.2019,<br>10.00    | 000A<br>№ 000149                       | 455                                  |

<...>

**ВИСНОВКИ**



У разі відключення електроенергії СГ може проводити розрахунки із застосуванням розрахункових квитанцій та КОРО на РРО. При цьому заповнюються розділи 1 та 2 КОРО. У розд. 2 обов'язково зазначаються дата і час початку та закінчення використання розрахункових квитанцій.



**www.balance.ua**



- Демоверсія БСБ
- Одна відкрита стаття кожного номера
- Інформація про семінари/вебінари
- Анонси та архіви номерів