Приложение № 7

к Положению о порядке регистрации и установке

защитных пломб на контрольно-кассовое оборудование

**Порядок заполнения Журналов ККМ/ФП**

**I. Порядок заполнения Журнала ККМ/ФП 6-I (REGISTRUL 6-I)**

Журнал ККМ/ФП 6-I – общего пользования, для видов деятельности, для которых не предусмотрен специальный журнал.

После выдачи ежедневного отчёта закрытия (RAPORT Z, рис. 1, формуляр **6-I**, рис. 3) регистрация в Журнале ККМ/ФП итоговой информации из отчётного периода (смены, дня и т. д.) осуществляется следующим образом:

1. Графа (гр.) 1 – порядковый номер регистрации в Журнале ККМ/ФП;
2. Гр. 2 – подстрока 1 – номер отчёта ежедневного закрытия (NNNN);

гр. 2 – подстрока 2 – дата отчёта ежедневного закрытия (ZZ.LL.AAAA);

1. Гр. 4 – подстрока 1 – общая сумма оборота текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **CIRCUL [=CIRCUL А + CIRCUL B + CIRCUL C + CIRCUL D]**, обозначим ее **ΣZ**;

гр. 4 – подстрока 2 – общая сумма оборота НДС текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке

**IMPOZIT [=A% + B% + C% + D%]**, обозначим ее **ΣI**;

1. Гр. 3 – подстрока 1 – общая сумма зарегистрированного оборота с начала отчётного года (леев). Подсчитывается путем сложения суммы из гр. 3 подстроки 1 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 4 подстроки 1 из текущей записи (текущий отчётный период), обозначим ее **ΣTOT**;

гр. 3 – подстрока 2 – общая сумма зарегистрированного оборота НДС с начала отчётного года (леев). Подсчитывается путем сложения суммы из гр. 3 подстроки 2 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 4 подстроки 2 из текущей записи (текущий отчётный период), обозначим ее **ΣT.V.A**.;

1. Гр. 5 – подстрока 1 – сумма оборота по ставке НДС **А** текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **CIRCUL А**, обозначим ее **ΣZ\_A**;

гр. 5 – подстрока 2 – сумма НДС **А** текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **A%**, обозначим ее **ΣI\_A**;

1. Гр. 6 – подстрока 1 – сумма оборота по ставке НДС **В** текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **CIRCUL** **B**, обозначим ее **ΣZ\_B**;

гр. 6 – подстрока 2 – сумма НДС **B** текущего отчётного периода (леев) — из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **B%**, обозначим ее **ΣI\_B**;

1. Гр. 7 – подстрока 1 – сумма оборота по ставке НДС C текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **CIRCUL C**, обозначим ее **ΣZ\_C**;

гр. 7 – подстрока 2 – сумма **НДС C** текущего отчётного периода (леев) — из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **C%**, обозначим ее **ΣI\_C**;

1. Гр. 8 – подстрока 1 – сумма оборота по ставке НДС **D** текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **CIRCUL D**, обозначим ее **ΣZ\_D**;

гр. 8 – подстрока 2 – сумма **НДС D** текущего отчётного периода (леев) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке **D%**, обозначим ее **ΣI\_D**;

1. Гр. 9 – подстрока 1 – служебное внесение денег в денежный ящик ККМ – служебным чеком (BON de SERVICIU). Итоговая сумма подсчитывается путём суммирования соответствующих сумм служебных чеков, выпущенных с этой целью, обозначим ее ΣR. Если ΣR = 0 – не заполняется;
2. Гр. 10 – *подстрока* 1/подстрока 2 – заполняется по необходимости, сумма наличных денег, переданных в *кассу предприятия* /переданная инкассатору во время отчётного периода из денежного ящика ККМ/ФП. Выполняется *служебная операция* «служебная выдача денег». Итоговая сумма подсчитывается путём суммирования соответствующих сумм служебных чеков (BON de SERVICIU), выпущенных с этой целью, обозначим ее ΣCAS /ΣINC. Если ΣCAS /ΣINC = 0 – не заполняется;
3. Гр. 11 – подстрока 1 – заполняется при необходимости, сумма наличности, выданная в течение отчётного периода, по указанию руководства (как возврат потребителю), из денежного ящика ККМ/ФП. Выполняется служебная операция «*служебная выдача денег*». Итоговая сумма подсчитывается путём суммирования соответствующих сумм служебных чеков (BON de SERVICIU), выпущенных с этой целью, обозначим ее **ΣRETUR**. Если **ΣRETUR** = 0 – не заполняется;
4. Гр. 12 – подстрока 1/подстрока 2 – заполняется при наличии платежей банковскими платёжными карточками, талонами (на станциях заправки основными видами нефтепродуктов и сжиженным газом) – из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке, обозначим ее **CARD/VOUCHER/CEC/TICHET/ALT IP**, обозначим ее **ΣC /ΣALT**. Если **ΣC /ΣALT** = 0– не заполняется;

Примечание: Итоговая сумма платежей банковскими платёжными карточками подсчитывается путём суммирования сумм кассовых чеков CARD («кассовый чек CARD» = «документ POS»), выпущенных в текущем отчетном периоде. Данная сумма должна соответствовать сумме, указанной в строке **CARD.**

1. Гр. 13 – подстрока 1/подстрока 2 – заполняется при наличии платежей бумажными/электронными талонами на питание – из отчета ежедневного закрытия, выпущенного при закрытии отчетного периода, – сумма, указанная в строке **TMH/TME**, обозначим ее **ΣTMH /ΣTME**. Если **ΣTMH /ΣTME** = 0– не заполняется;
2. Гр. 14 – подстрока 1/подстрока 2 – сумма наличных денег, находящаяся в ящике ККМ/ФП при закрытии отчётного периода, которую необходимо передать в кассу предприятия, обозначим ее **ΣSERTAR /**общая сумма не выданной сдачи от номинальной стоимости талона на питание (rest TMH);
3. Гр. 15 – подстрока 1 – фамилия, имя ответственного лица;

гр. 15 – подстрока 2 – подпись ответственного лица;

1. Гр. 16 – подстрока 1 – фамилия, имя ответственного лица;

гр. 16 – подстрока 2 – подпись ответственного лица;

1. ежедневный отчёт закрытия приклеивается в соответствующем месте Журнала ККМ/ФП (формуляр типа **6-III**).

Примечание: Обязательно программируется сочетание кода арт. (наименование) с кодом НДС (ставки НДС утановлены действующим налоговым законодательством). Если предприятие не является плательщиком НДС, то ставки НДС устанавливаются равными нулю (A, B, C, D=0).

Подстроки 1, соответствующие незадействованным ставкам НДС, а также подстроки 2 гр. 3 – 8 в этом случае не заполняются.

Остаток наличности в денежном ящике ККМ в любой момент можно проверить по формуле:

**ΣSERTAR = ΣX + ΣR – (ΣCAS + ΣINC + ΣRETUR + ΣC + ΣALT + ΣTMH + ΣTME), где ΣX, ΣR, ΣCAS, ΣINC, ΣRETUR, ΣC, ΣALT, ΣTMH , ΣTME** – являются значениями соответствующих переменных на момент проверки (ΣX – общая сумма оборота текущего периода по RAPORT Х).

Обозначим через **Skp** сумму из графы k подстроки p (p=1/p=2), тогда правильность заполнения Журнала ККМ/ФП проверяется по формуле:

**S41 + S91 = (S101 + S102) + S111 + (S121 + S122) +(S131 + S132) + S141**

**[ ΣZ + ΣR = (ΣCAS + ΣINC) + ΣRETUR + (ΣC + ΣALT) + (ΣTMH + ΣTME) + ΣSERTAR**].

Для регистрации в хронологическом порядке итоговой информации за отчетный период, в котором в соответствии с законодательством, использавались квитанции, используется формуляр 6-II, следующая свободная строка заполняется следующим образом:

1. гр. 1 – порядковый номер регистрации в формуляре 6-II Журнала ККМ/ФП;
2. гр. 2 – подстрока 1 – количество квитанции, оформленных в отчетном периоде;

гр. 2 – подстрока 2 – дата оформления квитанций (ZZ.LL.AAAA),

Итоговые суммы определяются путем суммирования соответствующих сумм из квитанций, и записываются далее в строке аналогично п. 3) – 16) раздела I.

**II. Порядок заполнения Журнала ККМ/ФП 3-I-V (REGISTRUL 6-I-V)**

Журнал **6-I-V** используется юридическими лицами – банками, обменными валютными кассами, гостиницами (юридические лица, оказывающие гостиничные услуги) – имеющими лицензию Национального банка Молдовы на осуществление деятельности по наличному валютному обмену с физическими лицами.

После выдачи ежедневного отчёта закрытия (RAPORT Z, рис. 2, формуляр **6-I-V**, рис. 4) осуществляется запись в Журнале ККМ/ФП итоговой информации следующим образом:

1. Гр. 1 – порядковый номер регистрации в Журнале ККМ/ФП;
2. Гр. 2 – подстрока 1 – номер отчёта ежедневного закрытия (NNNN),

гр. 2– подстрока 2 – дата отчёта ежедневного закрытия (ZZ.LL.AAAA);

1. Гр. 4 – подстрока 1 – итоговая сумма зарегистрированного оборота покупок иностранной валюты за отчётный период (MDL) (по курсу покупки) – сумма (обозначим **NC**), указанная в строке A отчёта, гр. 4 – подстрока 2 – не используется;
2. Гр. 6 – подстрока 1 – итоговая сумма зарегистрированного оборота продаж иностранной валюты (MDL) (строка B – продажи) ежедневного отчета закрытия, обозначим ее **NV**;
3. Гр. 3 – подстрока 1 – отражается общая сумма зарегистрированного оборота покупок иностранной валюты с начала отчётного года (MDL). Подсчитывается путем сложения суммы (обозначим ее **VC-1**) из гр. 3 подстроки 1 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 4 подстроки 1 из текущей записи (текущий отчётный период), обозначим ее **VC** = **VC-1+ NC**);

гр. 3 – подстрока 2 – общая сумма зарегистрированного оборота продаж иностранной валюты (строка B – продажи) с начала отчётного года (MDL). Подсчитывается путём сложения суммы из гр. 3 подстроки 2 (обозначим ее **VV-1**) из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 6 подстроки 1 из текущей записи (текущий отчётный период) (обозначим ее **VV = VV-1 + NV)**;

1. Гр. 8 – подстрока 1 – обязательная дополнительная плата (MDL) – указывается сумма денежных средств, взимаемая в обязательном порядке в виде дополнительной платы (0,1 % от суммы, полученной при покупке физическими лицами иностранной валюты за наличные денежные средства), согласно положениям Закона №*827-XIV от 18 февраля 2000 г*. О Республиканском и местных фондах социальной поддержки населения,
2. Гр. 9 – подстрока 1 – указывается сумма комиссионных (MDL) ежедневного отчета закрытия;
3. Гр. 10 – гр. 12 – аванс (внесённый в денежный ящик ККМ/ФП) для развёртывания операций по обмену валют;
4. Гр. 13 – при необходимости может использоваться для записи значения показателя, утверждённого приказом руководства (общего для всех подразделений экономического субъекта);
5. Гр. 14 – 15 – подписываются указанные лица или лица, утверждённые приказом руководства;
6. Ежедневный отчёт закрытия приклеивается в соответствующем месте Журнала ККМ/ФП (формуляра **6-III**);

Примечание: гр. 5, 6 (подстрока 2) и 7 Журнала ККМ/ФП заполняются согласно нормативным актам НБМ, а при отсутствии – соответственные операции не осуществляются, следовательно, гр. 5 (подстрока 1 и подстрока 2), гр. 5 (подстрока 2) и гр. 7 (подстрока 1 и подстрока 2) текущей записи не заполняются. Не заполняется подстрока 1 гр. 5, 7, 10 и 11, также подстрока 2 гр. 4-12.

Остаток наличности в денежном ящике ККМ/ФП проверяется по формулам:

**N1MDL = N5MDL – N6MDL + NV – NC, N1V = N5V – N6V + N2V – N3V**, где числовые подстрочные индексы переменной **N** указывают на номера отчётов (см. рис. 2), а буквенные надстрочные индексы на валюту: MDL – молдавский лей, **V** –любая иностранная валюта.

Для регистрации в хронологическом порядке итоговой информации за отчетный период, в котором в соответствии с законодательством, использавались квитанции, используется формуляр 6-II-V (услуги по валютному обмену), следующая свободная строка заполняется следующим образом:

(1) гр. 1 – порядковый номер регистрации в формуляре 6-II-V Журнала ККМ/ФП;

1. гр. 2 – подстрока 1 – количество квитанции, оформленных в отчетном периоде;

гр. 2 – подстрока 2 – дата оформления квитанций (ZZ.LL.AAAA),

Итоговые суммы определяются путем суммирования соответствующих сумм из квитанций, и записываются далее в строке аналогично п. 3) – 10) раздела II.

**III. Порядок заполнения Журнала ККМ/ФП 6-I-T (REGISTRUL 6-I-T):**

Используются автотранспортными операторами, осуществляющими таксомоторные пассажирские перевозки (TAXI – автомобиль, оснащённый легальным таксометром). В соответствии с ст. 103 ч. (1) п. 17) Налогового кодекса № 1163**/**1997, услуги освобождены от НДС.

После выдачи ежедневного отчёта закрытия (RAPORT Z рис. 5, формуляр **6-I-Т** рис. 7), осуществляется запись в Журнале ККМ/ФП итоговой информации за отчётный период (смены, дня и т. д.), следующим образом:

1) гр. 1 – порядковый номер регистрации в Журнале ККМ/ФП;

2) гр. 2 – подстрока 1 – номер отчёта ежедневного закрытия (NNNN), строка NR. RAP. Z=‚

гр. 2 – подстрока 2 – дата отчёта ежедневного закрытия (ZZ.LL.AAAA), строка, следующая за строкой AP.NR.=;

3) гр. 4 – подстрока 1 – итоговая сумма выручки за отчётный период – сумма (обозначим T) указанная в отчёте TOTAL ZILNIC в строке TOTAL(LEI),

гр. 4 – подстрока 2 – не используется;

4) гр. 3 – подстрока 1 – отражается общая сумма зарегистрированной выручки с начала отчётного года. Подсчитывается путем сложения суммы (обозначим VS-1) из гр. 3 подстроки 1 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 4 подстроки 1 из текущей записи (текущий отчётный период) (обозначим VS = VS-1 + T),

гр. 3 – подстрока 2 – не используется;

5) гр. 5 – не используется;

6) гр. 6 – подстрока 1 – платный пробег (***km***), километраж, указанный в отчёте TOTAL ZILNIC в строке OCUPAT KM: [цифры после запятой не переносятся],

гр. 6– подстрока 2 – не используется;

7) гр. 7 – подстрока 1 – общий пробег (***km***), километраж, указанный в отчёте TOTAL ZILNIC в строке TOTAL KM: [цифры после запятой не переносятся],

гр. 7– подстрока 2 – не используется;

8) гр. 8 – подстрока 1 – показание спидометра (***km***) [цифры после запятой не переносятся],

гр. 8 – подстрока 2 – не используется; рекомендуется использовать для записи времени снятия показаний спидометра [ЧЧММ]);

9) гр. 9 – подстрока 1 – сумма аванса (леев) выданная водителю для текущих затрат,

гр. 9 – подстрока 2 – выдача талонов на заправку топливом (***l***);

10) гр. 10 – подстрока 1 – сумма переданная водителем в кассу предприятия в отчётном периоде,

гр. 10 – подстрока 2 – не используется;

11) гр. 11 – подстрока 1 – сумма прямых затрат в отчётном периоде, подтверждённая документально в соответствии с действующими нормами,

гр. 11 – подстрока 2 – не используется; рекомендуется использовать для записи расхода талонов на топливо (***l***);

12) гр. 12 – подстрока 1 – другие формы оплаты,

гр. 12 – подстрока 2 - безналичная форма расчёта с использованием банковских карточек, временно не используется;

13) гр. 13 – подстрока 1 – расчёт с водителем:

наличные, временно оставшиеся в распоряжение водителя, вычисляется по формуле: G*13* = G*4* + G*9* – G*10* – G*11*, где G*n*– сумма, записанная в гр. *n*,

гр. 13 – подстрока 2 – не используется;

14) гр. 14 – подстрока 1 – фамилия, имя водителя;

гр. 14 – подстрока 2 – подпись водителя;

15) гр. 15 – подстрока 1 – фамилия, имя уполномоченного лица;

гр. 15 – подстрока 2 – подпись уполномоченного лица;

16) ежедневный отчёт закрытия приклеивается в соответствующем месте формуляра **6-III** Журнала ККМ/ФП.

Для регистрации в хронологическом порядке итоговой информации за отчетный период, в котором в соответствии с законодательством, использавались квитанции, используется формуляр 6-III-T (таксомоторные пассажирские перевозки), следующая свободная строка заполняется следующим образом:

(1) гр. 1 – порядковый номер регистрации в формуляре 6-III-T Журнала ККМ/ФП;

1. гр. 2 – подстрока 1 – количество квитанции, оформленных в отчетном периоде;

гр. 2 – подстрока 2 – дата оформления квитанций (ZZ.LL.AAAA),

Итоговые суммы определяются путем суммирования соответствующих сумм из квитанций, и записываются далее в строке аналогично п. 3) – 15) раздела III.

**IV. Порядок заполнения Журнал ККМ/ФП 6-I-H (REGISTRUL 6-I-H):**

Журнал **6-I-H** используется при осуществлении наличных денежных расчетов при проведении азартных игр.

После выдачи ежедневного отчёта закрытия (RAPORT Z рис. 6, формуляр **6-I-H** рис. 8), осуществляется регистрация в Журнале ККМ/ФП итоговой информации из отчётного периода (смены, дня и т. д.), таким образом:

1) гр. 1 – порядковый номер регистрации в Журнале ККМ/ФП;

2) гр. 2 – подстрока 1 – номер отчёта ежедневного закрытия (NNNN);

гр. 2 – подстрока 2 – дата отчёта ежедневного закрытия (ZZ.LL.AAAA);

3) гр. 3 – подстрока 1 – общая сумма зарегистрированного оборота с начала отчётного года (лей). Подсчитывается путем сложения суммы из гр. 3 подстроки 1 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 4 подстроки 1 из текущей записи (текущий отчётный период), обозначим **St**;

гр. 3 – подстрока 2 – общая сумма зарегистрированного оборота налога, удержанного из выигрышей с начала отчётного года (лей). Подсчитывается путем сложения суммы из гр. 3 подстроки 2 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 7(B) подстроки 1 из текущей записи (текущий отчётный период), обозначим **Si**;

4) гр. 4 – подстрока 1 – общая сумма оборота (возвращённые ставки, удержанный налог, сделанные ставки, выигрыши к оплате) из отчёта ежедневного закрытия – сумма указанная в строке CIRCUL [=CIRCUL А + CIRCUL B + CIRCUL C + CIRCUL D], обозначим **Tz**;

5) гр. 5 – подстрока 1 – фонд выигрышей (введённый в денежный ящик ККМ/ФП), обозначим **Fc**, если **Fc** = 0 не заполняется;

6) гр. 6(А) – подстрока 1 – общая сумма оборота возвращённых ставок из отчёта ежедневного закрытия – сумма указанная в строке CIRCUL А **[**или # 4, или #04**]**, обозначим **Тret**;

7) гр. 7(В) – подстрока 1 – общая сумма оборота удержанного налога из выигрышей из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке CIRCUL B [или CEC, или # 3, или #03], обозначим **Ti**;

8) гр. 8(C) – подстрока 1 – общая сумма оборота внесённых ставок из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке CIRCUL C [или # 1, или #01], **Tm**;

9) гр. 9(D) – подстрока 1 – общая сумма оборота выигрышей к оплате из отчёта ежедневного закрытия – сумма, указанная в строке CIRCUL D [или TICHET], обозначим **T*c***;

10) гр. 10 – подстрока 1 – денежный поток: разность между денежным притоком (общая стоимость оборота ставок) и денежным оттоком (общая сумма оборота возвращённых ставок, удержанного налога и выигрышей к оплате), обозначим **Dmc=Tm – (Тret + Ti + Tc**);

11) гр. 11 – подстрока 1/подстрока 2 – заполняется по необходимости, сумма наличных денег, переданных *в кассу предприятия* /переданная инкассатору во время отчётного периода из денежного ящика ККМ/ФП выполняется не-фискальная операция «*служебная выдача денег*» за счёт собранных ставок (подсчитывается путём суммирования сумм соответствующих служебных чеков, выпущенных с данной целью), обозначим **Ni** (**Ni** ≤ **Dmc**≥0), если **Dmc** <0тогда **Ni** = 0 и не заполняется;

12) гр. 12 – подстрока 1 – сумма наличных денег находящиеся в ящике ККМ/ФП, (за счёт собранных ставок) при закрытии отчётного периода и которую необходимо передать в кассу предприятия, обозначим **Nr** = **Dmc + Ti –Ni**, если **Dmc** <0записываем **Nr = Ti** (сумма из гр. 7(В) подстрока 1);

13) гр. 13 – подстрока 1 – общая сумма исходящего оборота собранного с начало отчётного года. Подсчитывается путём сложения сумм из гр. 13 подстрока 1 из предыдущей записи (предыдущий отчётный период) с суммой из гр. 6(А), с суммой из гр. 7(В) и суммой из гр. 9(D) подстрока 1 из текущей записи (текущий отчётный период), обозначим **Scc = Тret + Ti + Tc**;

14) гр. 14 – подстрока 1 – фамилия, имя ответственного лица;

гр. 14 – подстрока 2 – подпись ответственного лица;

15) гр. 15 – подстрока 1 – фамилия, имя ответственного лица;

гр. 15 – /подстрока 2 – подпись ответственного лица;

16) ежедневный отчёт закрытия приклеивается в соответствующем месте формуляра **6-III** Журнала ККМ/ФП;

17) Сумма из гр. 10, **Dmc**, представляет собой прибыль /убыток (**±**) плательщика выигрышей в отчётном периоде, а разница (**St – 2Scc**) – прибыль /убыток (**±**) плательщика выигрышей отражённую с начала отчётного года;

18) Остаток наличности в денежном ящике ККМ/ФП, в любой момент, проверяется по формуле:

**Ns = Fc + (Nv -Ne) + (Tm +Ti) – (Тret + Tc),** где **Fc**, **Nv**, **Ne**, **Тret**, **Ti**, **Tm**, **Tc** – являютсясоответствующими значениями переменных величин на момент проверки **(Nv**, **Ne** – обозначена общая сумма наличных внесённая /извлечённая в/из денежного ящика ККМ/ФП).

*Примечание:* Реальная сумма наличных денег равна сумме показателей «**NUMERAR în SERTAR**» и «**CEC**» (или CIRCUL B) из ежедневного отчёта закрытия (RAPORT Z) (или RAPORT X).

Figura 1 Figura 2

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| S.C. **VATRA MORII** S.R.L. | S.C. **THALER** S.R.L. |
| IDNO 1007770054321 | IDNO 1008770065432 |
| Chişinău, str. Calea Lactee, 3-7-11 | Chişinău, str. Calea Lactee, 3-8-10 |
| **RAPORT FISCAL ZILNIC (RAPORT Z)** |  |
| Benzi de control: 1 | N ÎNR. A817000001 |
| **RAPORT ARTICOLE** | CLIENŢI 5 |
| … | ➀ **RAPORT CANTITATIV VAL.** |
| TOTAL **18886.82** | MDL 52505.84 |
| **RAPORT BIROURI** | USD 7900 |
| #1 **14858.33** | EUR 3900 |
| # 2 **3942.99** | RON 10000 |
| # 4 **85.50** | ➁ **RAPORT** CUMPĂRĂRI |
| TOTAL **18886.82** | USD 200 |
| **RAPORT GRP. DE MARFĂ** | EUR 100 |
| #01 **18886.82** | ➂ **RAPORT** VÎNZĂRI |
| TOTAL **18886.82** | USD 300 |
|  | EUR 200 |
| **RAPORT GRP. DE IMPOZIT I**VA2 | ➃ **RAPORT** PREŢ PROGRAMAT |
| CIRCUL A **14858.33** | USD 10.2000 C |
| CIRCUL B **3942.99** | 10.5000 V |
| CIRCUL C **0.00** | EUR 13.1000 C |
| CIRCUL D **85.50** | 13.4000 V |
| CIRCUL **18886.82** | RON 3.1000 C |
| A=20% **2476.39** | 3.3000 V |
| B=8% **292.07** | ➄ **RAPORT** SUME INTRODUSE |
| C=0% **0.00** | MDL **250000.00** **🗸** |
| D=0% **0.00** | USD 10000 |
| IMPOZIT **2768.46** | EUR 5000 |
| **RAPORT OPERATORI** | RON 20000 |
| INSPECTOR1 #01 | ➅ **RAPORT** SUME DE IEŞIRE |
| CUMPĂRĂTORI 5 | MDL 200000.00 |
| ARTICOLE **18886.82** | USD 2000 |
| TOTAL **18886.82** | EUR 1000 |
| NUMERAR **17931.57** | RON 10000 |
| CARD **455.25** | ➆ **RAPORT** PL. SUPL. FSP |
| TICHET **500.00** | CANTITATE 2 |
| TOTAL **18886.82** | MDL **5.84** **🗸** |
| INTRODUS **103.18** | ➇ **RAPORT** COMISIOANE |
| IEŞIRE **-15011.58** | CANTITATE 2 |
| = **3978.42** | MDL **20.00** **🗸** |
| NUMERAR în SERTAR **3023.17** | ➈ **INFORMAŢIE** BONURI NULE |
| **RAPORT NUMERAR ÎN SERTAR** | CANTITATE 2 |
| CUMPĂRĂTORI 5 | MDL 1833.33 |
| ARTICOLE **18886.82** | ➉ **RAPORT RULAJ CUMP. VÎNZ.** |
| TOTAL **18886.82** | A **3340.00** **🗸** |
| NUMERAR **17931.57** | B **5845.84** **🗸** |
| CARD **455.25** |  |
| TICHET **500.00** | NUMĂR DE BON. 7 |
| TOTAL **18886.82** | ULTIMUL BON 7 |
| INTRODUS 1 |  |
| **103.18** | MCC NULATĂ |
| IEŞIRE 3 | RAPORT Z N**0152** RD2 **🗸** |
| **-15011.58** | **27.06.2018** 10:45**🗸** |
| = **3978.42** | \* BON FISCAL \*\*\* |
| NUMERAR în SERTAR **023.17** |  |
| BONURI de CASĂ EMISE 5 | N FAB. MD23100001 |
| NUMĂRUL ULTIMULUI BON 18 |  |
| FAB.N MD00270651 |  |
| ÎNR. N AA17090001 |  |
| MCC NULATĂ |  |
| RAP. FISC. 0**152** IVA2 |  |
| **27.06.2018** **20:15** |  |
| \*\*\* BON FISCAL \*\*\* |  |
| 7900 |  |
|  |  |

Figura 3 **3-I**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.  crt. | Nr. raportului de închidere zilnică / | Valoarea totală a rulajului înregistrat de la începutul  anului gestionar (lei) / | Rulajul (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfîrşitul perioadei de gestiune /  Valorile T.V.A. (lei) pe cotele aferente | | | | | | Suma predată  în casierie /  încasatorului  în timpul perioadei  de gestiune | Suma restituită consumatorilor  în timpul perioadei  de gestiune | Suma achitată (confirmată) cu (prin) alte instrumente (documente) de plată | Suma achitată (confirmată) cu (prin) tichet de masă pe suport de hîrtie/pe suport electronic | Soldul de numerar din caseta de bani a MCC/IF la sfîrşitul perioadei de gestiune | A predat / primit gestiunea, inclusiv mijloacele băneşti | |
|  | Data raportului de închidere zilnică | Valoarea totală a T.V.A. înregistrate de la începutul  anului gestionar (lei) | Valoarea totală a rulajului /  Valoarea totală a T.V.A. | Valoarea rulajului pe cota A /  Valoarea T.V.A. pe cota A | Valoarea rulajului pe cota B /  Valoarea T.V.A. pe cota B | Valoarea rulajului pe cota C /  Valoarea T.V.A. pe cota C | Valoarea rulajului pe cota D /  Valoarea T.V.A. pe cota D | Vărsămînt de serviciu de numerar în caseta de bani a MCC/IF la începutul perioadei de gestiune |  |  |  |  | Suma totală a restului nerambursat din valoarea nominală a tichetului de masă pe suport de hîrtie (“rest TMH”) | Nume, prenume,  *semnătura de predare* | Nume, prenume,  *semnătura de primire* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|  |  |  |  | **A=20%** | **B=8%** | **C=0%** | **D=0%** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | *Nume, prenume* | *Semnătura* |  | *Data* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Conducător | S. Andrei | *SAndrA* |  | 15.01.2018 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Contabil - şef | M*.* Elena | *MElenaA* |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 154 | 0151 | 472170.50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26.06.2018 | 69211.50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **155** | **0152** | **491057.32** | **18886.82** | **14858.33** | **3942.99** |  | **85.50** | **103.18** | **5000.00** | **11.58** | **455.25** |  | **3023.17** | **🗸** | **🗸** |
| **27.06.2018** | **71979.96** | **2768.46** | **2476.39** | **292.07** |  |  |  | **10000.00** |  | **500.00** |  |  | **🗸** | **🗸** |

Figura 4 **3-I-V**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. de | Nr. raportului  de închidere zilnică / | Volumul cumulativ pe cumpărări de valute străine de la începutul anului  gestionar (lei) / | Rulajul (lei)  înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfîrşitul perioadei de gestiune | | | | | | Avans (introdus în caseta de bani a MCC/IF) pentru derularea operaţiunilor de schimb valutar | | |  | A predat / primit gestiunea, inclusiv mijloacele băneşti | |
| ordine  al înscrierii | Data raportului de închidere zilnică | Volumul cumulativ pe vînzări de valute străine  de la începutul anului gestionar (lei) | Valoarea totală a rulajului pe cumpărări de valute străine  (la curs de cumpărare) | Valoarea totală a rulajului pe cumpărări de cecuri de călătorie  (la curs de cumpărare) | Valoarea totală a rulajului pe vînzări de valute străine / inclusiv achitate prin intermediul cardurilor bancare  (la curs de vînzare) | Valoarea totală a rulajului pe vînzări de cecuri de călătorie / inclusiv achitate prin intermediul cardurilor bancare  (la curs de vînzare) | Plăţi  suplimentare obligatorii | Comisioane | Numerar în  valute străine  (recalculat în **MDL** la cursul oficial al BNM curent) | Cecuri  de călătorie  (recalculat în **MDL** la cursul oficial al BNM curent) | Numerar  în  **MDL** |  | Nume, prenume,  *semnătura de predare* | Nume, prenume,  *semnătura de primire* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  | **A** – cumpărare |  | **B** – vînzare |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | *Nume, prenume*🡶 | 🡷*Semnătura*. | *Data* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Conducător | S. Andrei | *SAndrA* | 10.01.2018 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Contabil - şef | M*.* Elena | *MElenaA* |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 154 | 0151 | 28300.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26.06.2018 | 29000.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **155** | **0152** | **31640.00** | **3340.00** |  | **5845.84** |  | **5.84** | **20.00** |  |  | **250000.00** |  | **🗸** | **🗸** |
| **27.06.2018** | **34845.84** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **🗸** | **🗸** |

Figura 5 Figura 6

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | Î.M. **ROYAL CLUB** S.A |
| \* RAPORT FISCAL Z \* | IDNO 1007770012345 |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | Chişinău, str. Calea Lactee, 3-7-11 |
|  | INR. N: H112345678 |
| **RIKSCHA** S.A. |  |
| IDNO 1008770165432 | **RAPORT ZILNIC** |
| Chişinău, str. Calea Lactee, 4-7-10 | # 0008 |
|  | TVA A 0% |
| NR.AUTO K KK 999 | TVA B 0% |
| CERTIF: 0001:2000 | TVA C 0% |
| AP.NR.= 123456 | TVA D 0% |
| **27.07.2012** 18:14 **🗸** |  |
| SET TARIF 1 A | RAPORT TVA |
| NR.CURSE 10 |  |
| PORNIRE 100.00 | BRUT A **1105.00** |
| KM: 70.050 168.12 | BRUT B 60**.00** |
| STAŢIONARE 6.85 | BRUT C **3400.00** |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | BRUT D 4**40.00** |
| SET TARIF 3 A | FĂRĂ TVA **0.00** |
| NR.CURSE 7 |  |
| PORNIRE 105.00 |  |
| KM: 125.990 541.75 | TVA A **0.00** |
| STAŢIONARE 12.07 | TVA B **0.00** |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | TVA C **0.00** |
| ŞOFER 3: | TVA D **0.00** |
| TOTAL KM: 205.496 | TOTAL TVA **0.00** |
| NR.CURSE 17 | TOTAL VÂN. **5005.00** |
| KM: 196.040 709.87 | NR. BON FISCAL  **7** |
| TOTAL(LEI) 933.80 | JE Nr: **2** |
| TVA-A:00%- 0.00 | **RAPORT GENERAL** |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | NUMĂR CLIENȚI **7** |
| \* TOTAL ZILNIC \* | REDUCERE **1** |
| NR.BF. 17 | -60.00 |
| TOTAL KM: **205**.496 **🗸** | NUMERAR **4505.00** |
| OCUPAT KM: **196**.040 **🗸** | CÂȘTIG **440.00** |
| LEI(KM) 709.87 | IMPOZIT **60.00** |
| TOTAL(LEI) **933.80** **🗸** | --------------------------------------------------------------- |
| TVA-A:00%- 0.00 | PRIMIT **1** |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | **1500.00** |
| \* TOTAL TAXIMETRU \* | PLĂTIT 4 |
|  | **-2545.00** |
| TOTAL KM: | NUMERAR ÎN SERTAR LEI **3460**.**.00** |
| OCUPAT KM: | --------------------------------------------------------------- |
| NR.BF. | GRAND TL BRUT **21455.53** |
| TOTAL(LEI) | GRAND TL NET **21455.53** |
| TVA-A:00%- 0.00 | GRAND TL TVA **0.00** |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* |  |
| NR.RAP. Z= **0152** **🗸** | CASA GOLITĂ |
| \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* |  |
|  | 00001984 01 30 24-11-2018 20:37 |
| BON FISCAL 8817000002 | OPERATOR: OPERATOR 30 |
| 27.07.2018 20:45 | FAB.N: 00250376 |
|  | **BON FISCAL** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Figura 7 **3-I-T**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. de | Nr. raportului de închidere zilnică / | Valoarea totală a rulajului înregistrat de la începutul  anului gestionar (lei) / | Rulajul (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfîrşitul perioadei de gestiune /  Valorile T.V.A. (lei) pe cotele aferente | | | | | | Suma predată  în casierie  în timpul perioadei  de gestiune | Suma cheltuielilor directe în timpul perioadei de gestiune,  documentate conform cu normele în vigoare | Suma achitată (confirmată) cu (prin) alte instrumente (documente) de plată | Soldul de numerar  rămas temporar la conducătorul autovehiculului (şofer) la sfîrşitul perioadei de gestiune | A predat / primit gestiunea, inclusiv mijloacele băneşti | |
| ordine al înscrierii | Data raportului de închidere zilnică | Valoarea totală a T.V.A. înregistrate de la începutul  anului gestionar (lei) | Valoarea totală a rulajului /  Valoarea totală a T.V.A. | Valoarea rulajului pe cota A /  Valoarea T.V.A. pe cota A | Parcursul total  cu călători  (***km***) | Parcursul total (***km***) | Indicaţia  vitezometrului  (***km***) | Avans (lei)  pentru cheltuieli curente /  Taloane pentru o  alimentare (***l***) |  |  |  |  | Nume, prenume,  *semnătura de predare* | Nume, prenume,  *semnătura de primire* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  | A=0% |  |  |  |  |  | *Nume, prenume*🡶  L. | 🡷*Semnătura*  Ş. | *Data* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Conducător | S. Andrei | *SAndrA* | 11.01.2018 |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  | Contabil - şef | S*.* Elena | *SElenaA* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 155 | 0151 | 2000.00 | 2000.00 |  |  |  | 67278 |  |  |  |  |  |  |  |
| 25.07.2018 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **156** | **0152** | **2933.80** | **933.80** |  | **196** | **205** | **67484** | **100.00** | **700.00** | **130.00** |  | **203.80** | **🗸** | **🗸** |
| **27.07.2018** |  |  |  |  |  | **1820** | **40.000** |  | **30.000** |  |  | **🗸** | **🗸** |

Figura 8 **3-I-H**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr.  crt. | Nr. raportului de închidere zilnică / | Valoarea totală a rulajului înregistrat cumulat  de la începutul  anului gestionar (lei) / | Rulajul (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfârşitul perioadei de gestiune | | | | | |  | Suma predată  în casierie /  încasatorului  în timpul perioadei  de gestiune  din contul mizelor acumulate | Soldul de numerar din caseta de bani a MCC/IF la sfârşitul perioadei de gestiune din contul mizelor acumulate | Valoarea totală a rulajului ieşirilor cumulat de la începutul  anului gestionar (lei) | A predat / primit gestiunea, inclusiv mijloacele băneşti | |
|  | Data raportului de închidere zilnică | Valoarea totală a rulajului impozitului reţinut din câştiguri cumulat de la începutul  anului gestionar (lei) | Valoarea totală a rulajului  [**(A) + (B) + (C) + (D**)] | Fond de câştiguri  (introdus în sertarul pentru bani al MCC/IF) | Rulajul mizelor returnate | Rulajul  impozitului reţinut din câştiguri | Rulajul  mizelor depuse | Rulajul câştigurilor  spre plată | (**±**)  Flux de numerar  [**(C) – (A) – (B) – (D)**] |  |  | [**(A) + (B) + (D**)] | Nume, prenume,  *semnătura de predare* | Nume, prenume,  *semnătura de primire* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 (A)** | **7 (B)** | **8 (C)** | **9 (D)** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
|  |  |  | **ACTIVITATE** | **ÎN** | **DOMENIUL** | **JOCURILOR** | **DE NOROC** |  |  | *Nume, prenume*🡶  L. | 🡷*Semnătura*  Ş. | *Data* |  |  |
|  |  | NIVELELE | DE COTE | **T.V.A.** : | **A, B, C, D** | **= 0%** |  | Conducător | S. Andrei | *SAndrA* | 01.01.2018 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Contabil - şef | S*.* Elena | *SElenaA* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 0124 | 1700.00 | 1700.00 | 1500.00 |  | 84.00 | 1000.00 | 616.00 | 300.00 |  | 384.00 | 700.00 | S*.* Andrei | S*.* Elena |
| 23.11.2018 | 84.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *SAndrA* | *SElenaA* |
| 2 | 0125 | 4385.00 | 2685.00 | 1500.00 |  | 186.00 | 1135.00 | 1364.00 | -415.00 |  | 186.00 | 2250.00 | S*.* Elena | S*.* Andrei |
| 24.11.2018 | 270.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *SElenaA* | *SAndrA* |
| 3 | 0126 | 9390.00 | 5005.00 | 1500.00 | 1105.00 | 60.00 | 3400.00 | 440.00 | 1795.00 |  | 855.00 | 3855.00 | S*.* Elena | S*.* Andrei |
| 25.11.2018 | 330.00 |  |  |  |  |  |  |  | 1000.00 |  |  | *SElenaA* | *SAndrA* |