

Modul de completare a Registrelor operațiunilor ECC

I. Modul de completare a Registrului operațiunilor ECCcod 4-I (REGISTRUL 4-I):

REGISTRUL 4-I este registrul de uz general care se folosește la decontările în numerar/sau prin alt instrument de plată în activitățile pentru care nu este prevăzut registru special.

După emiterea raportului de închidere zilnică (RAPORT Z - figura 1) se efectuează înregistrarea datelor totalizatoare în Registrul operațiunilor ECC (formularul de tip 4-I – figura 3), completând rândul liber, imediat următor, astfel:

1) coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii în Registrul operațiunilor ECC;
2) coloana 2 – sub-rândul 1 – numărul raportului de închidere zilnică (NNNN);
coloana 2 – sub-rândul 2 – data raportului de închidere zilnică (ZZ.LL.AAAA);
3) coloana 4 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul CIRCUL [=CIRCUL A + CIRCUL B + CIRCUL C + CIRCUL D], notat Σ_Z ;

coloana 4 – sub-rândul 2 – valoarea totală a T.V.A. (lei) înregistrată, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul IMPOZIT [=A% + B% + C% + D%], notat Σ_I ;

4) coloana 3 – sub-rândul 1 valoarea totală a rulajului înregistrat cumulat de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei din coloana 3 sub-rândul 1 din înscrierea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 4 sub-rândul 1 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat Σ_T ;

coloana 3 – sub-rândul 2 valoarea totală a T.V.A. cumulat de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei din coloana 3 sub-rândul 2 din înscrierea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 4 sub-rândul 2 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat Σ_{TVA} ;

5) coloana 5 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului la cota T.V.A. A (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul CIRCUL A, notat Σ_{Z_A} ;

coloana 5 – sub-rândul 2 – valoarea totală a T.V.A. A (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul A%, notat Σ_{I_A} ;

6) coloana 6 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului la cota T.V.A. B (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul CIRCUL B, notat Σ_{Z_B} ;

coloana 6 – sub-rândul 2 – valoarea totală a T.V.A. B (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul B%, notat Σ_{I_B} ;

7) coloana 7 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului la cota T.V.A. C (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul CIRCUL C, notat Σ_{Z_C} ;

coloana 7 – sub-rândul 2 – valoarea totală a T.V.A. **C** (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul **C%**, notat Σ_{I_C} ;

8) coloana 8 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului la cota T.V.A. **D** (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul **CIRCUL D**, notat Σ_{Z_D} ;

coloana 8 – sub-rândul 2 – valoarea totală a T.V.A. **D** (lei) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul **D%**, notat Σ_{I_D} ;

9) coloana 9 – sub-rândul 1 – total numerar introdus în caseta (sertarul) de bani a ECC sau în alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești. Suma totală a numerarului introdus se calculează prin adunarea tuturor sumelor din bonurile de serviciu de tip **INTRODUCERE de NUMERAR**, emise la efectuarea operațiunii nefiscale respective, notat Σ_R . Dacă $\Sigma_R = 0$ nu se completează;

10) coloana 10 – sub-rândul 1 / sub-rândul 2 – se completează după caz, total numerar predat în casieria entității / încasatorului în timpul perioadei de gestiune din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești. Suma totală a numerarului extras se calculează prin adunarea tuturor sumelor din bonurile de serviciu de tip **EXTRAGERE de NUMERAR**, emise la efectuarea operațiunii nefiscale respective, notat $\Sigma_{CAS} / \Sigma_{INC}$. Dacă $\Sigma_{CAS} / \Sigma_{INC} = 0$ nu se completează;

11) coloana 11 – sub-rândul 1 – se completează după caz, total numerar eliberat în timpul perioadei de gestiune din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești, la indicația conducerii (de restituit consumatorului). Suma totală a numerarului retras se calculează prin adunarea tuturor sumelor din bonurile de serviciu de tip **EXTRAGERE de NUMERAR**, emise la efectuarea operațiunii nefiscale respective, notat Σ_{RETUR} . Dacă $\Sigma_{RETUR} = 0$ nu se completează;

12) coloana 12 – sub-rândul 1 / sub-rândul 2 – se completează după caz, plăți cu cardul bancar / taloane (la stațiile de alimentare cu produse petroliere principale sau gaz lichefiat) din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul **CARD/TICHET**, notat Σ_C / Σ_T . Dacă $\Sigma_C / \Sigma_T = 0$ nu se completează.

Notă: Suma totală achitată cu cardul bancar se calculează prin adunarea tuturor sumelor din bonurile de plată cu card («bon de plată cu card» = «chitanța POS») emise în perioada de gestiune. Această sumă trebuie să fie egală cu suma indicată în rândul **CARD**.

13) coloana 13 – sub-rândul 1 / sub-rândul 2 – se completează după caz, plăți cu (prin) tichete de masă pe suport de hârtie / pe suport electronic din raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma din rândul **TMH/TME**, notat $\Sigma_{TMH} / \Sigma_{TME}$. Dacă $\Sigma_{TMH} / \Sigma_{TME} = 0$ nu se completează;

14) coloana 14 – sub-rândul 1 / sub-rândul 2 – suma de numerar din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei de gestiune care trebuie predată în casieria entității, notat Σ_{SERTAR} / suma totală a restului nerambursat din valoarea nominală a tichetului de masă pe suport de hârtie (rest **TMH**);

15) coloana 15 – sub-rândul 1 – numele, prenumele persoanei gestionare;

coloana 15 – sub-rândul 2 – nu se completează;

16) coloana 16 – sub-rândul 1 – numele, prenumele persoanei gestionare;

coloana 16 – sub-rândul 2 – nu se completează;

Notă: Obligatoriu se programează asocierea «codul articolului (denumirea)» și «codul nivelului de T.V.A.» (nivelele de T.V.A. sunt stabilite de legislația fiscală în vigoare). Dacă

entitatea nu este plătitoare de T.V.A. toate cotele de T.V.A. se programează egale cu zero (A, B, C, D=0).

Sub-rândurile 1 care corespund cotelor de T.V.A. neactivate, precum și sub-rândurile 2 ale coloanelor 3 – 8, în aceste cazuri nu se completează.

Soldul de numerar din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești, în orice moment, poate fi verificat prin formula:

$\Sigma_{\text{SERTAR}} = \Sigma_{\text{X}} + \Sigma_{\text{R}} - (\Sigma_{\text{CAS}} + \Sigma_{\text{INC}} + \Sigma_{\text{RETUR}} + \Sigma_{\text{C}} + \Sigma_{\text{T}} + \Sigma_{\text{TMH}} / \Sigma_{\text{TME}})$, unde Σ_{X} , Σ_{R} , Σ_{CAS} , Σ_{INC} , Σ_{RETUR} , Σ_{C} , Σ_{T} , Σ_{TMH} , Σ_{TME} – valorile respective ale variabilelor la momentul verificării (Σ_{X} – total rulaj pe perioada curentă conform RAPORT X).

Notăm prin S_k^p suma din coloana k a sub-rândului p ($p=1/p=2$), atunci corectitudinea completării Registrului MCC/IF se verifică după formula:

$$S_4^1 + S_9^1 = (S_{10}^1 + S_{10}^2) + S_{11}^1 + (S_{12}^1 + S_{12}^2) + (S_{13}^1 + S_{13}^2) + S_{14}^1$$

$$[\Sigma_{\text{Z}} + \Sigma_{\text{R}} = (\Sigma_{\text{CAS}} + \Sigma_{\text{INC}}) + \Sigma_{\text{RETUR}} + (\Sigma_{\text{C}} + \Sigma_{\text{T}}) + (\Sigma_{\text{TMH}} + \Sigma_{\text{TME}}) + \Sigma_{\text{SERTAR}}]$$

Pentru înregistrarea în ordine cronologică a datelor totalizatoare din perioada de gestiune în care, conform normelor legale, s-au utilizat bonurile de plată se folosește formularul de tip 3-II, completând rândul liber, imediat următor, astfel:

(1) coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii în formularul de tip 4-II al Registrului operațiunilor ECC;

(2) coloana 2 – sub-rândul 1 – cantitatea de bonuri de plată perfectate în perioada de gestiune;

coloana 2 – sub-rândul 2 – data perfectării bonurilor de plată (ZZ.LL.AAAA).

Prin însumarea datelor respective a bonurilor de plată, perfectate în perioada de gestiune, se obțin datele totalizatoare care se înscriu în continuarea rândului similar punctelor 3) – 16) a capitolului I.

II. Modul de completare a Registrului operațiunilor ECC cod 4-I-V

(REGISTRUL 4-I-V):

REGISTRUL 4-I-V este registrul special care se folosește la decontările în numerar de către bănci, case de schimb valutar, hoteluri (persoane juridice rezidente ce prestează servicii hoteliere), care în baza licențelor eliberate de Banca Națională a Moldovei efectuează operațiuni de schimb valutar în numerar cu persoane fizice.

După emiterea raportului de închidere zilnică (RAPORT Z - figura 2) se efectuează înregistrarea datelor totalizatoare în Registrul operațiunilor ECC (formularul de tip 4-I-V – figura 4), completând rândul liber, imediat următor, astfel:

1) coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii în Registrul operațiunilor ECC;

2) coloana 2 – sub-rândul 1 – numărul raportului de închidere zilnică (NNNN);

coloana 2 – sub-rândul 2 – data raportului de închidere zilnică (ZZ.LL.AAAA);

3) coloana 4 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului pe cumpărări de valute străine (lei) (compartimentul **A** - cumpărare) din raportul de închidere zilnică, notat \mathcal{N}_{C} ;

4) coloana 6 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului pe vânzări de valute străine (lei) (compartimentul **B** - vânzare) din raportul de închidere zilnică, notat \mathcal{N}_{V} ;

5) coloana 3 – sub-rândul 1 – valoarea totală a cumpărărilor de valute străine (compartimentul **A** - cumpărare) cumulat de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei din coloana 3 sub-rândul 1 (notat $\mathcal{V}_{\text{C-1}}$) din înscrierea

precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 4 sub-rândul 1 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat $V_C = V_{C-1} + N_C$;

coloana 3 – sub-rândul 2 – valoarea totală a vânzărilor de valute străine (compartimentul **B** - vânzare) cumulat de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei din coloana 3 sub-rândul 2 (notat V_{V-1}) din înscrierea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 6 sub-rândul 1 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat $V_V = V_{V-1} + N_V$;

6) coloana 8 – sub-rândul 1 – plăți suplimentare obligatorii (lei) (în cuantum de 0,1 la sută din suma achitată la cumpărarea valutei străine de către persoanele fizice contra mijloace bănești în numerar – art. 4 lit. d) din Legea Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr. 827-XIV din 18 februarie 2000) – suma respectivă din raportul de închidere zilnică;

7) coloana 9 – sub-rândul 1 – comisioane (lei) – suma respectivă din raportul de închidere zilnică;

8) coloana 12 – sub-rândul 1 – avans – numerar MDL (introdus în caseta de bani a ECC sau în alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești) pentru derularea operațiunilor de schimb valutar;

9) coloana 13 - se completează, după caz, cu indicatorul stabilit prin ordonanțe interne ale entității (comun pentru toate subdiviziunile structurale ale acesteia);

10) coloanele 14 și 15 - persoanele indicate sau persoanele desemnate prin ordonanțe interne ale entității;

Notă: Coloanele Registrului operațiunilor ECC notate prin numerele 5, 6 (sub-rândul 2) și 7 se completează conform actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei, iar în lipsa reglementărilor - operațiunile respective nu se efectuează, deci coloana 5 (sub-rândul 1 și sub-rândul 2), coloana 6 (sub-rândul 2) și coloana 7 (sub-rândul 1 și sub-rândul 2) ale înscrierii cu numărul de ordine curent nu se completează. În prezent nu se completează sub-rândul 1 al coloanelor 5, 7, 10 și 11, precum și sub-rândul 2 al coloanelor 4-12.

Soldul de numerar din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești se verifică după formula:

$N_1^{MDL} = N_5^{MDL} - N_6^{MDL} + N_V - N_C$, $N_1^V = N_5^V - N_6^V + N_2^V - N_3^V$, unde indicele inferior numeric al variabilei N indică numărul raportului (RAPORT ①- ⑩ din figura 2), iar indicele superior literal la valută: MDL – leul moldovenesc, V – orice valută străină.

III. Modul de completare a Registrul operațiunilor ECC cod 4-I-T **(REGISTRUL 4-I-T):**

REGISTRUL 4-I-T este registrul special care se folosește la decontările în numerar de către operator de transport rutier care efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi în baza licenței pentru acest gen de activitate. În conformitate cu art. 103 alin. (1) pct. 17) din Codul fiscal nr. 1163/1997 serviciile de transportare a călătorilor sunt scutite de T.V.A.

După emiterea raportului de închidere zilnică (RAPORT Z - figura 5) se efectuează înregistrarea datelor totalizatoare în Registrul operațiunilor ECC (formularul de tip 4-I-T – figura 7), completând rândul liber, imediat următor, astfel:

1) coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii în Registrul operațiunilor ECC;

2) coloana 2 – sub-rândul 1 – numărul raportului de închidere zilnică (NNNN) din rândul NR. RAP. Z=;

coloana 2 – sub-rândul 2 – data raportului de închidere zilnică (ZZ.LL.AAAA), rândul ce urmează după rândul AP.NR.=;

3) coloana 4 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul perioadei de gestiune – suma (notăm \overline{T}) indicată în raportul TOTAL ZILNIC la rândul TOTAL(LEI);

coloana 4 – sub-rândul 2 – nu se folosește;

4) coloana 3 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului înregistrat cumulată de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei (notăm $\sqrt{S-1}$) din coloana 3 sub-rândul 1 din înscirerea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 4 sub-rândul 1 din înscirerea curentă (perioada de gestiune curentă) (notăm $\sqrt{S} = \sqrt{S-1} + \overline{T}$);

coloana 3 – sub-rândul 2 – nu se folosește;

5) coloana 5 – nu se folosește;

6) coloana 6 – sub-rândul 1 – total distanță plătită, adică parcursul total cu călători (**km**), parcursul indicat în raportul TOTAL ZILNIC la rândul OCUPAT KM: [cifrele de după virgulă nu se transcriu];

coloana 6 – sub-rândul 2 – nu se folosește;

7) coloana 7 – sub-rândul 1 – total distanță parcursă (**km**), parcursul indicat în raportul TOTAL ZILNIC la rândul TOTAL KM: [cifrele de după virgulă nu se transcriu];

coloana 7 – sub-rândul 2 – nu se folosește;

8) coloana 8 – sub-rândul 1 – indicația vitezometrului (**km**) la **oo^{mm}** [cifrele de după virgulă nu se transcriu];

coloana 8 – sub-rândul 2 – nu se folosește, se recomandă de folosit pentru înscirerea timpului când s-a luat indicația vitezometrului [**oo^{mm}**];

9) coloana 9 – sub-rândul 1 – suma avansului (lei) eliberat șoferului pentru cheltuieli curente;

coloana 9 – sub-rândul 2 – taloane eliberate șoferului pentru alimentare cu combustibil (**l**);

10) coloana 10 – sub-rândul 1 – suma de numerar predată de șofer în casieria entității în timpul perioadei de gestiune;

coloana 10 – sub-rândul 2 – nu se folosește;

11) coloana 11 – sub-rândul 1 – suma cheltuielilor directe în timpul perioadei de gestiune, documentate conform cu normele în vigoare;

coloana 11 – sub-rândul 2 – nu se folosește, se recomandă de folosit pentru înscirerea datelor privind alimentarea (în baza taloanelor eliberate șoferului) cu combustibil (**l**);

12) coloana 12 – sub-rândul 1 – alte instrumente (documente) de plată;

coloana 12 – sub-rândul 2 – plata cu cardul de plată;

13) coloana 13 – sub-rândul 1 – decontări cu conducătorul auto (șoferul):

soldul de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune, rămas temporar la dispoziția șoferului, se calculează după formula: $G_{13} = G_4 + G_9 - G_{10} - G_{11}$, unde G_n – suma înscrisă în coloana n ;

coloana 13 – sub-rândul 2 – nu se folosește;

14) coloana 14 – sub-rândul 1 – numele, prenumele șoferului;

coloana 14 – sub-rândul 2 – nu se completează;

15) coloana 15 – sub-rândul 1 – numele, prenumele persoanei gestionare;

coloana 15 – sub-rândul 2 – nu se completează.

Pentru înregistrarea în ordine cronologică a datelor totalizatoare din perioada de gestiune în care, conform normelor legale, s-au utilizat bonurile de plată se folosește formularul de tip 3-II-T (transporturi în regim taxi), completând rândul liber, imediat următor, astfel:

(1) coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii în formularul de tip 3-II-T al Registrului operațiunilor ECC;

(2) coloana 2 – sub-rândul 1 – cantitatea de bonuri de plată perfectate în perioada de gestiune;

coloana 2 – sub-rândul 2 – data perfectării bonurilor de plată (ZZ.LL.AAAA).

Prin însumarea datelor respective a bonurilor de plată, perfectate în perioada de gestiune, se obțin datele totalizatoare care se înscriu în continuarea rândului similar punctelor 3) – 15) a capitolului III.

IV. Modul de completare a Registrului operațiunilor ECC cod 4-I-H (REGISTRUL 4-I-H):

REGISTRUL 4-I-H este registrul special care se folosește la decontările în numerar în activitatea legată de desfășurarea jocurilor de noroc.

După emiterea raportului de închidere zilnică (RAPORT Z - figura 6) se efectuează înregistrarea datelor totalizatoare în Registrul operațiunilor ECC (formularul de tip 4-I-H – figura 8), completând rândul liber, imediat următor, astfel:

1) coloana 1 – numărul de ordine al înscrierii în Registrul operațiunilor ECC;

2) coloana 2 – sub-rândul 1 – numărul raportului de închidere zilnică (NNNN);

coloana 2 – sub-rândul 2 – data raportului de închidere zilnică (ZZ.LL.AAAA);

3) coloana 3 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului înregistrat cumulativ de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei din coloana 3 sub-rândul 1 din înscrierea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 4 sub-rândul 1 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat S_i ;

coloana 3 – sub-rândul 2 – valoarea totală a rulajului impozitului reținut din câștiguri cumulativ de la începutul anului gestionar (lei). Se calculează prin adunarea sumei din coloana 3 sub-rândul 2 din înscrierea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 6(B) sub-rândul 1 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat S_r ;

4) coloana 4 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului (impozit, mize, câștiguri spre plată) din raportul de închidere zilnică – suma indicată la CIRCUL [=CIRCUL B + CIRCUL C + CIRCUL D], notat T_z ;

5) coloana 5 – sub-rândul 1 – fondul de câștiguri (introdus în caseta de bani a ECC sau în alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești), notat F_c ;

6) coloana 6(B) – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului impozitului reținut din câștiguri din raportul de închidere zilnică – suma indicată la CIRCUL B [sau la CEC, sau la # 3, sau la #03], notat T_i ;

7) coloana 7(C) – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului mizelor depuse din raportul de închidere zilnică – suma indicată la CIRCUL C [sau la NUMERAR, sau la # 1, sau la #01], notat T_m ;

8) coloana 8(D) – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului câștigurilor spre plată din raportul de închidere zilnică – suma indicată la CIRCUL D [sau la TICHET], notat T_c ;

9) coloana 9 – sub-rândul 1 – diferența dintre valoarea totală a rulajului mizelor, valoarea totală a rulajului impozitului reținut și valoarea totală a rulajului câștigurilor spre plată, notat $D_{mc} = T_m - (T_i + T_c)$;

10) coloana 10 – sub-rândul 1 – suma numerarului eliberat încasatorului în timpul perioadei gestionare din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești prin operațiunea ne-fiscală „*eliberare de serviciu a banilor*” din contul mizelor acumulate (se calculează prin adunarea sumelor din bonurile de serviciu respective emise cu această ocazie), notat N_i ($N_i \leq D_{mc} \geq 0$), dacă $D_{mc} < 0$ se înscrie zero ($N_i = 0$);

11) coloana 11 — sub-rândul 1 – suma numerarului achitat ca câștig din contul mizelor acumulate, notat N_j , dacă $D_{mc} \geq 0$ se înscrie $N_j = T_c$ (suma din coloana 8(D) sub-rândul 1), iar dacă $D_{mc} < 0$ se înscrie $N_j = T_m$ (suma din coloana 7(C) sub-rândul 1);

12) coloana 12 – sub-rândul 1 – soldul numerarului care se află în caseta de bani a ECC sau în alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești (din contul mizelor acumulate) la închiderea schimbului și care trebuie vărsat în casieria entității, notat N_r , dacă $D_{mc} \geq 0$ se înscrie $N_r = D_{mc} + T_i - N_i$, dacă $D_{mc} < 0$ se înscrie $N_r = T_i$ (suma din coloana 6(B) sub-rândul 1);

13) coloana 13 – sub-rândul 1 – valoarea totală a rulajului câștigurilor cumulat de la începutul anului gestionar. Se calculează prin adunarea sumei din coloana 13 sub-rândul 1 din înscrierea precedentă (perioada de gestiune precedentă) cu suma din coloana 6(B) și suma din coloana 8(D) sub-rândul 1 din înscrierea curentă (perioada de gestiune curentă), notat $S_{cc} = T_i + T_c$;

14) coloana 14 – sub-rândul 1 – numele, prenumele persoanei gestionare;

coloana 14 – sub-rândul 2 – nu se completează;

15) coloana 15 – sub-rândul 1 – numele, prenumele persoanei gestionare;

coloana 15 – sub-rândul 2 – nu se completează.

Notă: Suma din coloana 9, D_{mc} , reprezintă câștigul / pierderea (\pm) **plătitorului de câștiguri** în perioada de gestiune, iar diferența ($S_t - 2S_{cc}$) – câștigul / pierderea (\pm) **plătitorului de câștiguri** cumulat de la începutul anului gestionar.

Corectitudinea înscrierii în coloanele 7, 10, 11, 12 se verifică după formula: $T_m = N_i + N_j + N_r$. Soldul de numerar din caseta de bani a ECC sau din alt loc special destinat, amenajat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești, în orice moment, se verifică după formula: $N_s = N_v - N_e + T_m$, unde N_v , N_e , T_m , T_c – valorile respective ale variabilelor la momentul verificării (N_v , N_e – semnifică total numerar vărsat / eliberat în / din caseta). Dacă $F_c > 0$ se va lua în considerație și valoarea fondului de câștiguri.

Figura 1

S.C. VATRA MORII S.R.L.
 IDNO 1007770054321
 Chişinău, str. Calea Lactee, 3-7-11
RAPORT FISCAL ZILNIC
(RAPORT Z)
 Benzi de control: 1
RAPORT ARTICOLE
 ...
 TOTAL 18886.82
RAPORT BIROURI
 #1 14858.33
 #2 3942.99
 #4 85.50
 TOTAL 18886.82
RAPORT GRP. DE MARFĂ
 #01 18886.82
 TOTAL 18886.82

RAPORT GRP. DE IMPOZIT IVA2
 CIRCUL A 14858.33
 CIRCUL B 3942.99
 CIRCUL C 0.00
 CIRCUL D 85.50
 CIRCUL 18886.82
 A=20% 2476.39
 B=8% 292.07
 C=0% 0.00
 D=0% 0.00
 IMPOZIT 2768.46

RAPORT OPERATORI
 INSPECTOR1 #01
 CUMPĂRĂTORI 5
 ARTICOLE 18886.82
 TOTAL 18886.82
 NUMERAR 17931.57
 CARD 455.25
 TICHET 500.00
 TOTAL 18886.82
 INTRODUS 103.18
 IEŞIRE -15011.58
 = 3978.42
 NUMERAR în SERTAR 3023.17

RAPORT NUMERAR ÎN SERTAR
 CUMPĂRĂTORI 5
 ARTICOLE 18886.82
 TOTAL 18886.82
 NUMERAR 17931.57
 CARD 455.25
 TICHET 500.00
 TOTAL 18886.82
 INTRODUS 1
 103.18
 IEŞIRE 3
 -15011.58
 = 3978.42
 NUMERAR în SERTAR 023.17
 BONURI de CASĂ EMISE 5
 NUMĂRUL ULTIMULUI BON 18
 FAB.N MD00270651
 ÎNR. N AA17090001
 MCC NULATĂ
 RAP. FISC. 0152 IVA2
27.06.2012 20:15
 *** BON FISCAL ***
 7900

Figura 2

S.C. THALER S.R.L.
 IDNO 1008770065432
 Chişinău, str. Calea Lactee, 3-8-10

N ÎNR. A817000001
 CLIENŢI 5
 ① **RAPORT CANTITATIV VAL.**
 MDL 52505.84
 USD 7900
 EUR 3900
 RON 10000
 ② **RAPORT CUMPĂRĂRI**
 USD 200
 EUR 100
 ③ **RAPORT VÎNZĂRI**
 USD 300
 EUR 200
 ④ **RAPORT PREŢ PROGRAMAT**
 USD 10.2000 C
 10.5000 V
 EUR 13.1000 C
 13.4000 V
 RON 3.1000 C
 3.3000 V
 ⑤ **RAPORT SUME INTRODUSE**
 MDL 250000.00 ✓
 USD 10000
 EUR 5000
 RON 20000
 ⑥ **RAPORT SUME DE IEŞIRE**
 MDL 200000.00
 USD 2000
 EUR 1000
 RON 10000
 ⑦ **RAPORT PL. SUPL. FSP**
 CANTITATE 2
 MDL 5.84 ✓
 ⑧ **RAPORT COMISIOANE**
 CANTITATE 2
 MDL 20.00 ✓
 ⑨ **INFORMAŢIE BONURI NULE**
 CANTITATE 2
 MDL 1833.33
 ⑩ **RAPORT RULAJ CUMP. VÎNZ.**
 A 3340.00 ✓
 B 5845.84 ✓

NUMĂR DE BON. 7
 ULTIMUL BON 7

MCC NULATĂ
 RAPORT Z N0152 RD2 ✓
27.06.2012 10:45 ✓
 * BON FISCAL ***

N FAB. MD23100001

Figura 5

 * RAPORT FISCAL Z *

RIKSCHA S.A.
 IDNO 1008770165432
 Chişinău, str. Calea Lactee, 4-7-10

NR.AUTO	K KK 999
CERTIF:	0001:2000
AP.NR.=	123456
27.07.2012	18:14 ✓
SET TARIF 1	A
NR.CURSE	10
PORNIRE	100.00
KM: 70.050	168.12
STAŢIONARE	6.85

SET TARIF 3	A
NR.CURSE	7
PORNIRE	105.00
KM: 125.990	541.75
STAŢIONARE	12.07

ŞOFER 3:	
TOTAL KM:	205.496
NR.CURSE	17
KM: 196.040	709.87
TOTAL(LEI)	933.80
TVA-A:00%-	0.00

* TOTAL ZILNIC *	
NR.BF.	17
TOTAL KM:	205.496 ✓
OCUPAT KM:	196.040 ✓
LEI(KM)	709.87
TOTAL(LEI)	933.80 ✓
TVA-A:00%-	0.00

* TOTAL TAXIMETRU *	
TOTAL KM:	
OCUPAT KM:	
NR.BF.	
TOTAL(LEI)	
TVA-A:00%-	0.00

NR.RAP. Z=	0152 ✓

BON FISCAL	8817000002

Figura 6

Î.M. ROYAL CLUB S.A
 IDNO 1007770012345
 Chişinău, str. Calea Lactee, 3-7-11
 INR. N: H112345678

RAPORT ZILNIC
 # 0008

TVA A	0%
TVA B	0%
TVA C	0%
TVA D	0%

RAPORT TVA

BRUT A	1105.00
BRUT B	60.00
BRUT C	3400.00
BRUT D	440.00
FĂRĂ TVA	0.00
TVA A	0.00
TVA B	0.00
TVA C	0.00
TVA D	0.00
TOTAL TVA	0.00
TOTAL VÂN.	5005.00
NR. BON FISCAL	7
JE Nr:	2

RAPORT GENERAL

NUMĂR CLIEŢI	7
REDUCERE	1
	-60.00
NUMERAR	4505.00
CĂŞTIG	440.00
IMPOZIT	60.00

PRIMIT	1
	1500.00
PLĂTIT	4
	-2545.00
NUMERAR ÎN SERTAR LEI	3460.00

GRAND TL BRUT	21455.53
GRAND TL NET	21455.53
GRAND TL TVA	0.00

CASA GOLITĂ

00001984 01 30	24-11-2018 20:37
OPERATOR:	OPERATOR 30
FAB.N:	00250376

BON FISCAL

Figura 7

4-I-T

Nr. de ordine al înscrierii	Nr. raportului de închidere zilnică / Data raportului de închidere zilnică	Valoarea totală a rulajului înregistrat de la începutul anului gestionar (lei) / Valoarea totală a T.V.A. înregistrate de la începutul anului gestionar (lei)	Rulajul (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul 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 (șofer) la sfârșitul perioadei de gestiune	A predat / primit gestiunea, inclusiv mijloacele bănești	
			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)	Indicația 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. Ș.	↙ Semnătura	Data		
									Conducător	S. Andrei	SAndrA	11.01.2012		
...									Contabil - șef	S. Elena	SElenaA			
155	0151 25.07.2012	2000.00	2000.00				67278							
156	0152 27.07.2012	2933.80	933.80		196	205	67484 18 ²⁰	100.00 40.000	700.00	130.00 30.000		203.80	✓ ✓	✓ ✓

Figura 8

4-I-H

Nr. crt.	Nr. raportului de închidere zilnică / Data raportului de închidere zilnică	Valoarea totală a rulajului înregistrat cumulativ de la începutul anului gestionar (lei) / Valoarea totală a rulajului impozitului reținut din câștiguri cumulativ de la începutul anului gestionar (lei)	Rulajul (lei) înregistrat, conform cu raportul de închidere zilnică emis la sfârșitul 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 la sfârșitul perioadei de gestiune din contul mizelor acumulate	Valoarea totală a rulajului ieșirilor cumulativ de la începutul anului gestionar (lei) [(A) + (B) + (D)]	A predat / primit gestiunea, inclusiv mijloacele bănești		
			Valoarea totală a rulajului [(A) + (B) + (C) + (D)]	Fond de câștiguri (introdus în sertarul pentru bani al MCC)	Rulajul mizelor returnate	Rulajul impozitului reținut din câștiguri	Rulajul mizelor depuse	Rulajul câștigurilor spre plată	(±) Flux de numerar [(C) - (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. Ș.	↙ Semnătura	Data		
			NIVELELE DE COTE T.V.A. : A, B, C, D = 0%								Conducător	S. Andrei	SAndrA	01.01.2018	
									Contabil - șef	S. Elena	SElenaA				
1	0124 23.11.2018	1700.00 84.00	1700.00	1500.00		84.00	1000.00	616.00	300.00		384.00	700.00	S. Andrei SAndrA	S. Elena SElenaA	
2	0125 24.11.2018	4385.00 270.00	2685.00	1500.00		186.00	1135.00	1364.00	-415.00		186.00	2250.00	S. Elena SElenaA	S. Andrei SAndrA	
3	0126 25.11.2018	9390.00 330.00	5005.00	1500.00	1105.00	60.00	3400.00	440.00	1795.00	1000.00	855.00	3855.00	S. Elena SElenaA	S. Andrei SAndrA	