

FIȘĂ DE LUCRU
T.V.A. DE PLATĂ / RECUPERAT LA / DE LA BUGETUL STATULUI

PROFESOR: TOTÎLCĂ ADRIANA
LICEUL TEHNOLOGIC “CONSTANTIN BRÂNCUȘI” CRAIOVA

Timp de lucru de 10 minute

O societate comercială achiziționează de la furnizor marfă în valoare de 2000 lei (preț de achiziție fără T.V.A.).

Adaosul comercial practicat de entitate este de 20%.

Entitatea este plătitoare de T.V.A.

Să se determine T.V.A. de plată / recuperat la / de la bugetul statului.

F.P.			A.C. 30%	F.E.			T.V.A. PLATĂ / RECUPERAT
MARFĂ FĂRĂ T.V.A.	T.V.A. D 19%	TOTAL F.P.		MARFĂ FĂRĂ T.V.A.	T.V.A. C 19%	TOTAL F.E.	
2000							

Unde:

F.P. – factură primită

F.E. – factură emisă

T.V.A. – taxa pe valoare adăugată

T.V.A. D – taxa pe valoare adăugată deductibilă

T.V.A. C – taxa pe valoare adăugată colectată

A.C. – adaos comercial

NOTĂ: Entitatea livrează bunurile la intern.

REZOLVARE FIȘĂ DE LUCRU
T.V.A. DE PLATĂ / RECUPERAT LA / DE LA BUGETUL STATULUI

F.P.			A.C. 20%	F.E.			T.V.A. PLATĂ / RECUPERAT
MARFĂ FĂRĂ T.V.A.	T.V.A. D 19%	TOTAL F.P.		MARFĂ FĂRĂ T.V.A.	T.V.A. C 19%	TOTAL F.E.	
2000	380	2380	400	2400	456	2856	76

T.V.A. D = PREȚ DE ACHIZIȚIE X 19%

T.V.A. D = 2000 LEI X 19% = 380 LEI

TOTAL F.P. = PREȚ DE ACHIZIȚIE + T.V.A. D

TOTAL F.P. = 2380 LEI

**A.C. = PREȚ DE ACHIZIȚIE X PROCENTUL DE ADAOS COMERCIAL
PRACTICAT DE UNITATE**

A.C. = 2000 LEI X 20%

A.C. = 400 LEI

T.V.A. C = PREȚ DE VÂNZARE (FĂRĂ T.V.A.) X 19%

T.V.A. C = 2400 LEI X 19%

T.V.A. C = 456 LEI

TOTAL F.E. = PREȚUL DE VÂNZARE CU AMĂNUNTUL (PA)

PA = PREȚ DE VÂNZARE (FĂRĂ T.V.A.) + T.V.A. C

PA = 2400 LEI + 456 LEI

PA = 2856 LEI

T.V.A. DE PLATĂ = T.V.A. C – T.V.A. D

T.V.A. DE PLATĂ = 456 LEI – 380 LEI

T.V.A. DE PLATĂ = 76 LEI