

Consilierul Verde al Contabilului

Consilier

- ✓ **Contabilitatea activelor și pasivelor**
- ✓ **Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor**
- ✓ **Contabilitatea creanțelor și datoriilor**
- ✓ **Contabilitatea taxelor și impozitelor**
- ✓ **Studii de caz pe domenii de activitate**
- ✓ **Situații financiare anuale**
- ✓ **Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului**



Producție

T

Producție

Monografie contabilă privind producția de bere
Activitatea unui dezvoltator imobiliar

T 1.1/001
T 1.2/001

Summary

Monografie contabilă privind producția de bere

Activitatea de producție se organizează cu respectarea prevederilor **Legii contabilitatii nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare și ale **Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.826/2003** pentru aprobarea Precizărilor referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.



Documentele contabile care se utilizează în cadrul acestei activități sunt cele prevăzute de **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.634/2015** privind documentele financiar-contabile, precum și orice alte documente interne necesare pentru realizarea calculației costurilor.

Calculația costurilor reprezintă ansamblul lucrărilor efectuate într-o formă organizată cu scopul de a obține informații privind costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, activităților sau altor obiecte de calculație.

Un element important al oricărei activități de producție și calculație a costurilor este gruparea costurilor în costuri directe, indirecte, general administrative și de distribuție, precum și determinarea costului unitar pe fiecare categorie de produs rezultat.

Potrivit **pct. 8 din O.M.F.P nr. 1.802/2014**, cost de producție înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct bunului în cauză.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă, materii prime, materiale.

Costurile indirecte cuprind:

- materii prime și materiale ce participă la obținerea mai multor produse;
- cheltuieli indirecte privind forța de muncă;
- alte cheltuieli atribuibile obiectului de calculație.



Costul de producție include și alocarea regiei fixe și variabile de producție generată de transformarea materialelor în produse finite.

Regia fixă de producție este formată din acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea, costurile de depozitare și manipulare a materiilor prime, a materialelor consumabile și producției în curs, precum și costurile de conducere și administrare a secțiilor;

Alocarea regiei fixe de producție asupra costurilor de conversie se face pe baza capacității normale a instalațiilor de producție.

● **Procedeul suplimentării**

Pentru a stabili cheltuielile indirecte de producție ce revin pe fiecare produs se calculează coeficientul de repartizare pentru fiecare loc de cheltuială, ca raport între totalul cheltuielilor indirecte de repartizat la suma bazelor de repartizare ale tuturor produselor fabricate în secția respectivă, potrivit relației de calcul:

Coeficient de repartizare = cheltuieli indirecte de repartizat / bază de repartizare.

Baza de repartizare poate fi: total cheltuieli directe pe produs, total cheltuieli cu materiile prime, total cheltuieli cu manopera directă.



Exemplu:

Societatea Berea SA realizează o producție de bere în luna iulie anul N, pe două sortimente: bere blondă și bere cu lămâie.

Cheltuielile aferente producției, înregistrate în luna iulie anul N, sunt în sumă totală de 11.200 lei:



Detalii	Cheltuieli directe		Cheltuieli indirecte	Total cheltuieli directe și indirecte
	Bere blondă	Bere lămâie		
Materii prime, total din care:	1.500 l	700 l		
	2.690 lei	1.460 lei	-	-
Drojdie de bere	70 lei	35 lei	-	105 lei
Hamei	2.000 lei	1.000 lei	-	3.000 lei
Orz	320 lei	160 lei	-	480 lei
Apă	300 lei	150 lei	-	450 lei
Zahăr	-	50 lei	-	50 lei
Lămâie	-	65 lei	-	65 lei
Salarii inclusiv contribuții	-	-	5.000 lei	5.000 lei
Amortizări	-	-	1.300 lei	1.300 lei
Utilități	-	-	450 lei	450 lei
Ambalaje consumabile	200 lei	100 lei	-	300 lei
TOTAL	2.890 lei	1.560 lei	6.750 lei	11.200 lei

Din producția obținută se vând la finele lunii către distribuitori:

- 1.500 l bere blondă la prețul de 9.300 lei;
- 500 l bere cu lămâie la prețul de 3.500 lei.

Calcularea costului de producție se bazează pe repartizarea cheltuielilor indirecte pe baza unui coeficient de repartizare determinat ca raport între cheltuielile indirecte de repartizat și cheltuielile directe, cu materiile prime.



Baza de repartizare = cheltuieli cu materiile prime = 105 lei + 3.000 lei + 480 lei + 450 lei + 50 lei + 65 lei = 4.150 lei

Cheltuieli indirecte de repartizat = 5.000 lei + 1.300 lei + 450 lei = 6.750 lei

- Descărcarea de gestiune a produselor vândute (1.500 l x 4,84 lei/l = 7.260 lei și 500 l x 5,62 lei/l = 2.810 lei):

711	=	%	10.070 lei
„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		345/bere blondă „Produse finite”	7.260 lei
		345/bere lămâie „Produse finite”	2.810 lei



Înregistrarea operațiilor în contabilitatea de gestiune

- Preluarea cheltuielilor directe:
 - materii prime consumate:

921	=	901	4.150 lei
„Cheltuielile activității de bază”		„Decontări interne privind cheltuielile”	

- ambalaje specifice:

921	=	901	300 lei
„Cheltuielile activității de bază”		„Decontări interne privind cheltuielile”	

- Preluarea cheltuielilor indirecte:
 - salarii:

923	=	901	5.000 lei
„Cheltuieli indirecte de producție”		„Decontări interne privind cheltuielile”	

- amortizări:

923	=	901	1.300 lei
„Cheltuieli indirecte de producție”		„Decontări interne privind cheltuielile”	

- utilități:

923	=	901	450 lei
„Cheltuieli indirecte de producție”		„Decontări interne privind cheltuielile”	

- Repartizarea cheltuielilor indirecte:

921/bere blondă	=	923	4.375 lei
„Cheltuielile activității de bază”		„Cheltuieli indirecte de producție”	

Activitatea unui dezvoltator imobiliar

Activitatea unui dezvoltator imobiliar se înregistrează în contabilitate potrivit Reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea desfășurată în domeniul construcțiilor este o activitate de producție concretizată în active care, în funcție de utilizarea acestora, pot fi evidențiate ca imobilizări sau stocuri.

Astfel, investiția imobiliară este proprietatea deținută de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar pentru a obține venituri din chirii sau/și pentru creșterea valorii capitalului.

Nu sunt investiții imobiliare:

- proprietățile imobiliare deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității sau în procesul de construcție ori de amenajare în vederea unei astfel de vânzări, de exemplu, proprietățile imobiliare dobândite cu scopul exclusiv de a fi cedate ulterior, în viitorul apropiat, sau cu scopul de a fi amenajate și revândute. Acestea reprezintă, din punct de vedere contabil, stocuri;
- proprietățile imobiliare care sunt în curs de construire sau amenajare în numele unor terțe părți. Acestea reprezintă pentru entitate servicii în curs de execuție;
- proprietățile imobiliare utilizate de posesor, incluzând proprietățile deținute în scopul utilizării lor viitoare ca proprietăți imobiliare utilizate de posesor, proprietățile deținute în scopul amenajării viitoare și utilizării ulterioare ca proprietăți imobiliare utilizate de posesor, proprietățile utilizate de salariați și proprietățile imobiliare utilizate de posesor care urmează a fi cedate.



Clădirile aflate în proprietatea entității și închiriate în temeiul unui sau mai multor contracte de leasing operațional, precum și clădirile care sunt libere, sunt înregistrate ca investiții imobiliare.

Transferurile între categorii

Transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare trebuie făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare.

În cazul în care se decide cedarea unei investiții imobiliare, cu sau fără amenajări suplimentare, societatea continuă să trateze proprietatea imobiliară ca investiție imobiliară până în momentul în care aceasta este scoasă din evidență.

Amortizarea imobilizărilor

În cazul construcțiilor înregistrate ca imobilizări, acestea se amortizează prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Taxarea inversă

În cazul vânzării de apartamente către persoane juridice impozabile înregistrate ca plătitori de TVA se aplică taxarea inversă potrivit art. 331 din Codul fiscal.

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316.

TVA aferentă operațiunilor de închiriere

Potrivit art. 292 din Codul fiscal, închirierea și leasingul bunurilor imobile sunt operațiuni scutite de taxă.

Orice persoană impozabilă poate opta însă pentru taxarea acestor operațiuni prin notificarea organelor fiscale competente.

Totodată, art. 305 din Codul fiscal prevede că se ajustează taxa dedusă în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei.

Astfel, dacă operațiunea de închiriere a spațiilor este scutită de taxă, iar facturarea se face fără TVA, se impune ajustarea TVA deduse la obținerea imobilizărilor respective.

În situația în care proprietarul optează pentru taxarea operațiunilor de închiriere, nu este necesară ajustarea TVA deduse inițial.

Exemplu:



Societatea Ideal Construct SRL este dezvoltator imobiliar.

În luna martie anul N aceasta achiziționează două terenuri, terenul A de la o persoană juridică, plătitoare de TVA, în valoare de 150.000 lei, și terenul B de la o persoană fizică, în sumă de 180.000 lei, în vederea construirii unui ansamblu rezidențial și a unui imobil cu spații de închiriat.

Ansamblul rezidențial construit pe terenul A constă în 50 de apartamente destinate vânzării, imobilul construit pe terenul B constă în 30 de spații ce vor fi închiriate.

Costurile aferente obținerii apartamentelor destinate vânzării sunt următoarele:

Luna aprilie anul N:

- taxe pentru obținerea autorizațiilor de construcție: 45.000 lei;
- consum materii prime: 2.360.000 lei;
- consum materiale: 415.000 lei;
- salarii: 200.000 lei;
- servicii prestate de terți: 80.000 lei;
- închiriere utilaje: 15.000 lei;
- amortizarea utilajelor: 30.000 lei.

Luna mai anul N:

- consum materii prime: 860.000 lei;
- consum materiale: 345.000 lei;
- salarii: 150.000 lei;
- servicii prestate de terți: 25.000 lei;
- amortizarea utilajelor: 30.000 lei.

● terenul B:

215	=	401	180.000 lei
„Investiții imobiliare”		„Furnizori”	

*Cheltuieli aferente apartamentelor pe terenul A:*Luna aprilie anul N:

– Taxe pentru obținerea autorizațiilor de construcție:

635	=	446	45.000 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

– Consumul materiilor prime:

601	=	301	2.360.000 lei
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

– Consumul materialelor:

602	=	302	415.000 lei
„Cheltuieli cu materialele consumabile”		„Materiale consumabile”	

– Salarii:

641	=	421	200.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

– Contribuția asiguratorie pentru muncă (200.000 lei x 2,25% = 4.500 lei):

646	=	436	4.500 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

– Înregistrarea serviciilor prestate de terți:

628	=	401	80.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

– Închiriere utilaje:

612	=	401	15.000 lei
„Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”		„Furnizori”	

- Înregistrarea serviciilor prestate de terți:

628	=	401	45.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

- Înregistrarea produselor finite la finele lunii iunie: 4.562.875 lei + 350.000 lei + 1.200.000 lei + 100.000 lei + 2.250 lei + 45.000 lei = 6.260.125 lei

Costul de producție pe fiecare apartament este de: 6.260.125 lei / 50 = 125.202,5 lei.

345/apartament	=	711	125.202,5 lei
„Produse finite”		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

- Încasarea avansurilor:

411	=	%	1.610.000 lei
„Clienți”		419	1.400.000 lei
		„Clienți creditori”	
		4427/5%	20.000 lei
		„TVA colectată”	
		4427/19%	190.000 lei
		„TVA colectată”	

- Încasarea avansurilor:

5121	=	411	1.610.000 lei
„Conturi la banci în lei”		„Clienți”	

Vânzarea apartamentelor în luna iulie:

- 5 apartamente sunt vândute cu cota de TVA 5%: 210.000 lei x 5 = 1.050.000 lei, TVA 1.050.000 x 5% = 52.500 lei

- 10 apartamente sunt vândute cu cota de TVA 19% : 210.000 lei x 10 = 2.100.000 lei, TVA 2.100.000 x 19% = 399.000 lei

411	=	%	3.601.500 lei
„Clienți”		7015	3.000.000 lei
		„Venituri din vânzarea produselor finite”	
		707	150.000
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427/5%	52.500 lei
		„TVA colectată”	
		4427/19%	399.000 lei
		„TVA colectată”	

- Contribuția asiguratorie pentru muncă: (250.000 lei x 2,25% = 2.625 lei):

646	=	436	2.625 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

- Înregistrarea serviciilor prestate de terți:

628	=	401	45.000 lei
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Furnizori”	

- Înregistrarea imobilizărilor la finele lunii mai:

1.300.000 lei + 250.000 lei + 2.625 lei + 45.000 lei = 1.597.625 lei

Costul de producție pe fiecare spațiu este de: 5.496.625 lei / 30 = 183.220,83 lei

235	=	722	1.597.625 lei
„Investiții imobiliare în curs de execuție”		„Venituri din producția de imobilizări corporale”	

- Recepția spațiilor:

215/analitic spațiu	=	235	183.220,83 lei
„Investiții imobiliare”		„Investiții imobiliare în curs de execuție”	

Spațiile se amortizează pe o perioadă de 25 de ani.

- Înregistrarea veniturilor din închiriere aferente primei luni (10 spații x 5.000 lei = 50.000 lei – societatea a optat pentru taxarea operațiunilor de închiriere):

411	=	%	59.500 lei
„Clienți”		706	50.000 lei
		„Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”	
		4427	9.500 lei
		„TVA colectată”	

- Înregistrarea amortizării spațiilor închiriate (183.220,83 x 10 spații / 25 ani x 12 luni = 6.107,36 lei/lună):

6811	=	2815	6.107,36 lei
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor”		„Amortizarea investițiilor imobiliare”	

U

Comerț – Vânzări

Monografie contabilă a comerțului prin magazine online
și fizice

U 1.1/001

Comerț cu autoturisme second-hand

U 1.2/001

Sumar

Comerț cu autoturisme second-hand

În înțelesul Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cost de achiziție înseamnă prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție.

În acest sens, costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată.

Comerțul cu bunuri second-hand este reglementat, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, de art. 312 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, fiind considerat regim special.

Regimul special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități poate fi aplicat de o persoană impozabilă revânzătoare ori de către organizatorul unei vânzări prin licitație publică.

În acest sens, persoana impozabilă revânzătoare este persoana impozabilă care, în cursul desfășurării activității economice, achiziționează sau importă bunuri second-hand și/sau opere de artă, obiecte de colecție sau antichități în scopul revânzării, indiferent dacă respectiva persoană impozabilă acționează în nume propriu sau în numele altei persoane în cadrul unui contract de comision la cumpărare sau vânzare.

Organizatorul unei vânzări prin licitație publică este persoana impozabilă care, în desfășurarea activității sale economice, oferă bunuri spre vânzare prin licitație publică, în scopul adjudecării acestora de către ofertantul cu prețul cel mai mare.

De reținut!

Persoana impozabilă revânzătoare ori organizatorul unei vânzări prin licitație publică poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibilă pentru aplicarea regimului special. Deci regimul special prevăzut la art. 312 din Codul fiscal nu este un regim obligatoriu.

De asemenea, regimul special prevăzut la art. 312 din Codul fiscal nu face obiectul notificării organelor fiscale.

Bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refoșite în starea în care se află sau după efectuarea unor reparații, altele decât operele de artă, obiectele de colecție sau antichitățile, pietrele prețioase și alte bunuri prevăzute în normele metodologice.



- numărul de ordine și data emiterii facturii;
- data achiziției și numărul cu care a fost înregistrată în jurnalul special de cumpărări prevăzut la lit. a) sau data primirii bunurilor;
- numele și adresa părților;
- codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile revânzătoare;
- descrierea și cantitatea de bunuri cumpărate sau primite;
- prețul de cumpărare, care se înscrie în factură la momentul cumpărării pentru bunurile în regim de consignație.

Exemplu:



Societatea AutoDum SRL, plătitoare de impozit pe profit și TVA, are ca obiect de activitate comerțul cu autovehicule second-hand. Societatea achiziționează autoturisme second-hand prin licitații online pe care ulterior le vinde pe teritoriul României.

Stabilim care cum se evidențiază în contabilitate și care este tratamentul declarativ pentru achizițiile efectuate în luna martie anul N:

1. Factura de achiziție auto emisă de societate AutoNV cu cod de TVA emis de autoritățile fiscale din Belgia, în sumă de 2.950 euro.

Cursul BNR la data achiziției este 4,85 lei/euro, iar cursul BNR valabil la data plății este 4,86 lei/euro.

Pe factura primită de la AutoNV se menționează că livrarea se supune regimului special al marjei profitului. Societatea din Belgia emite certificat care atestă că aplică regimul marjei de profit.

În momentul câștigării licitației, societatea din România primește și o confirmare, pe baza căreia se va face plata. Pe confirmare figurează prețul autoturismului, taxa de licitație, costuri de transport și alte costuri specifice țării.

Potrivit condițiilor contractuale, AutoNV este societatea care autorizează transportul autovehiculului către cumpărător. În cazul în care cumpărătorul se ocupă personal de transport, se consideră că o face în numele și pe cheltuiala AutoNV.

Pentru a putea vinde autoturismul, societatea din România duce autoturismul achiziționat într-un service autorizat pentru reparații, servicii pentru care primește o factură în sumă de 500 lei + TVA și alimentează cu combustibil în valoare de 100 lei inclusiv TVA, combustibil necesar pentru deplasarea la service-ul auto, la târgul auto, la probe etc. Autoturismul se vinde la prețul de 25.000 lei.

2. Factura de achiziție autoturism emisă de societatea AutoCars B.V. înregistrată în scopuri de TVA în Germania, în sumă de 1.400 euro. Factura conține mențiunea „Marginal Taxation”, de unde se deduce că, pentru livrarea acestui autoturism, societatea AutoCars B.V. din Germania a aplicat regimul special pentru bunuri second-hand.

Concomitent, se primește o factură de transport emisă de societatea AutoCars Group, care, de asemenea, are cod de TVA de Germania, în sumă de 445 euro.

AutoCars Group emite și o factură pentru taxe de licitație în sumă de 570 euro.

Nu se aplică taxare inversă. Achiziția nu se declară în Declarația recapitulativă 390.

Achiziția bunurilor second-hand pentru care cumpărătorul revânzător a aplicat regimul special se raportează în decontul de TVA 300 la rândul 30 „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile”.

- Factura pentru reparații:

%	=	401	595 lei
371		„Furnizori”	500 lei
„Mărfuri”			
4426			95 lei
„TVA deductibilă”			

Potrivit art. 312 alin. (6) din Codul fiscal, persoana impozabilă revânzătoare nu are dreptul la deducerea taxei datorate sau achitate pentru bunurile second-hand, în măsura în care livrarea acestor bunuri se taxează în regim special.

- Anularea dreptului de deducere a TVA:

371	=	4426	95 lei
„Mărfuri”		„TVA deductibilă”	

- Factura/bonul fiscal pentru combustibil:

%	=	401	100 lei
371		„Furnizori”	84,03 lei
„Mărfuri”			
4426			15,97 lei
„TVA deductibilă”			

- Anularea dreptului de deducere a TVA:

371	=	4426	15,97 lei
„Mărfuri”		„TVA deductibilă”	

Prețul de cumpărare reprezintă tot ce constituie suma obținută, conform definiției prețului de vânzare, de furnizor, de la persoana impozabilă revânzătoare.

Prețul de cumpărare va fi: 14.307,50 lei + 595 lei + 100 lei = 15.002,50 lei.

Prețul de vânzare constituie suma obținută de persoana impozabilă revânzătoare de la cumpărător sau de la un terț, inclusiv subvențiile direct legate de această tranzacție, impozitele, obligațiile de plată, taxele și alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport și asigurare, percepute de persoana impozabilă revânzătoare cumpărătorului, cu excepția reducerilor de preț.

Prețul de vânzare: 25.000 lei

- Anularea dreptului de deducere a TVA:

371	=	4426	456 lei
„Mărfuri”		„TVA deductibilă”	

Prețul de cumpărare va fi: 5.346 lei + 46,17 lei + 2.856 lei = 8.248,17 lei

Prețul de vânzare: 25.000 lei

Marja profitului: 25.000 lei – 8.248,17 lei = 16.751,73 lei

TVA calculată la marja profitului: 16.751,73 lei x 19 / 119 = 2.674,66 lei

Venit din vânzare: 25.000 lei – 2.674,66 lei = 22.325,34 lei

Potrivit art. 319 alin. (20) lit. o) din Codul fiscal, dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, factura conține obligatoriu una dintre mențiunile „regimul marjei – bunuri second-hand”, „regimul marjei – opere de artă” sau „regimul marjei – obiecte de colecție și antichități”, după caz.

Pe factura emisă nu se înscrie în mod distinct TVA calculată, ci se va menționa că este inclusă în valoarea autoturismului și se aplică regimul special privind bunurile second-hand.

Operațiunea de vânzare se reflectă în contabilitate astfel:

- Vânzare autoturism:

4111	=	%	25.000 lei
„Clienți”		707	22.325,34 lei
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
		4427	2.674,66 lei
		„TVA colectată”	

- Costul mărfii vândute:

607	=	371	8.248,17 lei
„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

Vânzarea bunurilor second-hand pentru care se aplică regimul special se declară în formularul 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” la rândul 9, similar vânzărilor care se taxează în regim normal.