

CHESTIONAR DE EXAMEN

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

VARIANTA **A**

1. Orice persoană juridică străină are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat:
a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor celui de impunere; b) până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere; c) până la data de 30 iunie inclusiv a anului de impunere; d) până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului de impunere.
2. În conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare care din următoarele regimuri speciale fac parte din categoria regimului de depozitare:
a) perfecționarea activă; b) perfecționarea pasivă; c) antrepozitarea vamală și zonele libere; d) admiterea temporară.
3. Reținerea la sursă a impozitului asupra veniturilor obținute din România de nerezidenți, în cazul dobânzilor capitalizate, se efectuează:
a) la momentul plății ulterioare; b) la momentul capitalizării; c) la sfârșitul lunii în care a avut loc plata; d) la data de 25 ale lunii următoare plății.
4. Următoarele cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit:
a) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile, datorate către autoritățile române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor aferente contractelor încheiate cu aceste autorități; b) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; c) cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale/mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări efectuate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează o descreștere a valorii acestora; d) cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate și pentru alte persoane fizice în condițiile în care cheltuielile respective sunt efectuate în legătură cu lucrări executate sau servicii prestate de acestea în scopul desfășurării activității economice a contribuabilului.
5. La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează prin aplicarea cotei de 3% asupra venitului impozabil care se stabilește prin deducerea din valoarea tranzacției a sumei neimpozabile de 450.000 lei. Însă, pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozit, dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit:
a) de 10% calculat la valoarea masei succesorale; b) de 3% calculat la valoarea masei succesorale; c) de 16% calculat la valoarea masei succesorale; d) de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

6. Are obligația să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România, care să îndeplinească, în numele și din patrimoniul contribuabilului, obligațiile față de organul fiscal, contribuabilul nerezident care:
- a) are rezidența într-un stat membru al Uniunii Europene, respectiv al Spațiului Economic European; b) are rezidența într-un stat care este parte a unui instrument juridic internațional semnat de România și care cuprinde prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și recuperarea creanțelor fiscale; c) nu are rezidența într-un stat membru al Uniunii Europene, respectiv al Spațiului Economic European sau într-un stat care este parte a unui instrument juridic internațional semnat de România și care cuprinde prevederi privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și recuperarea creanțelor fiscale; d) are domiciliu fiscal în România.
7. Nu se poate depune declarație rectificativă în cazul următorului impozit/taxă/contribuție socială, declarat eronat:
- a) impozitul pe veniturile din salarii; b) taxa pe valoarea adăugată; c) impozitul pe veniturile microîntreprinderilor; d) impozitul pe profit.
8. Societatea A persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, este antreprenor general pentru o lucrare de construcții-montaj a unei clădiri care va fi situată pe teritoriul Moldovei. A subcontractează o parte din lucrări societății B, care este stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Bulgaria. Facturarea serviciilor prestate de B către A reprezintă, din punct de vedere al TVA în România:
- a) o operațiune neimpozabilă în România, fiind servicii efectuate în legătură cu un bun imobil care are locul prestării la locul unde este situat bunul imobil; b) este o prestare de servicii impozabilă în Bulgaria, dar scutită de TVA; c) o achiziție intracomunitară de servicii impozabilă în România, la locul unde este stabilit beneficiarul; d) este o prestare de servicii impozabilă în Bulgaria, statul membru în care este stabilit subantreprenorul.
9. Creanțele fiscale privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabilului/plătitorului pot fi cesionate numai după:
- a) încheierea unui contract de cesiune creanțe fiscale; b) acceptarea lor de către cesionar; c) stabilirea lor prin decizie de restituire; d) existența unor creanțe reciproce între cedent și cesionar.
10. Contribuabilii care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare, definită potrivit Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările și completările ulterioare, precum și activități conexe acestora sunt scutiți de impozit pe profit:
- a) în primii 5 ani de activitate; b) în primii 10 ani de activitate; c) în primii 7 ani de activitate; d) în primul an de activitate.
11. Cine are obligația de a elibera certificatul de atestare a impozitului plătit de nerezidenți în România?
- a) Plătitorul de venit, rezident român; b) Administrația financiară locală; c) Organul fiscal competent; d) Ministerul Administrației și Internelor.
12. Baza de impozitare din perspectiva TVA nu cuprinde:
- a) sumele achitate de client după data exigibilității; b) contrapartida obținută de la client pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii; c) sumele care nu sunt achitate de către client; d) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț acordate de furnizori direct clienților la momentul exigibilității taxei.
13. Conform reglementărilor în vigoare, la data intrării în entitate, bunurile procurate cu titlu oneros se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, respectiv:
- a) la valoarea justă; b) la cost de achiziție; c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării; d) la cost de producție.

14. În cazul organizațiilor nonprofit, la calculul impozitului pe profit, următoarele tipuri de venituri sunt venituri neimpozabile:
- a) venituri din închirierea imobilelor; b) veniturile rezultate din cedarea activelor corporale care sunt folosite într-o activitate economică; c) venituri din vânzarea de produse de papetărie; d) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole.
15. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din sfera de aplicare a accizelor armonizate fac parte:
- a) armele de vânătoare; b) autoturismele; c) băuturile răcoritoare; d) motorina.
16. Livrarea efectuată în anul 2018 de către o persoană impozabilă înregistrată în scop de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a unui bun imobil construit în anul 2005, către o persoană impozabilă stabilită în SUA reprezintă din punct de vedere al TVA:
- a) o operațiune scutită fără drept de deducere, dar pentru care există opțiunea de taxare; b) o operațiune taxabilă prin efectul legii; c) o operațiune neimpozabilă în România; d) o operațiune impozabilă în SUA, la locul unde este stabilit cumpărătorul.
17. Dreptul organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale se prescrie:
- a) în termen de 7 ani în toate cazurile și pentru toate categoriile de obligații fiscale; b) în termen de 5 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală; c) în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel; d) în termen de 10 ani pentru marii contribuabili și de 5 ani pentru ceilalți contribuabili/plătitori.
18. La calculul impozitului pe profit, cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale/mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări efectuate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează o descreștere a valorii acestora sunt:
- a) cheltuieli nedeductibile fiscal; b) cheltuieli deductibile în limita a 30% din valoarea imobilizărilor; c) cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri; d) cheltuieli cu deductibilitate limitată.
19. La calculul impozitului pe profit, următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:
- a) cheltuielile reprezentând tichetele de masă și vouchere de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii; b) cheltuielile efectuate cu editarea publicațiilor care sunt înregistrate ca retururi în perioada de determinare a profitului impozabil pe baza documentelor justificative și în limita cotelor prevăzute în contractele de distribuție; c) cheltuielile generate de evaluarea ulterioară și executarea instrumentelor financiare derivate, înregistrate potrivit reglementărilor contabile; d) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii.
20. La calculul impozitului pe profit, pentru contribuabilii care fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, plafonul deductibil pentru costurile excedentare ale îndatorării este reprezentat de:
- a) până la echivalentul în lei al sumei de 2.000.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz; b) până la echivalentul în lei al sumei de 500.000 euro, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz; c) până la echivalentul în lei al sumei de 200.000 euro, calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz; d) până la echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.

21. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acciza datorată bugetului de stat, este egală cu suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem pentru:
- a) țigarete; b) motorină; c) benzină cu plumb; d) bere.
22. Un bun mobil corporal este transportat de către o persoană impozabilă de pe teritoriul României pe teritoriul Franței pentru a fi închiriat către o persoană impozabilă stabilită în Franța. După perioada de închiriere bunul este vândut pe teritoriul Franței. Ce operațiune are loc în România la data la care bunul nu se mai întoarce în România, fiind vândut pe teritoriul Franței:
- a) livrare locală pe teritoriul României; b) în România are loc o operațiune triunghiulară; c) nontransferul devine un transfer asimilat unei livrări intracomunitare din România în Franța; d) un export de bunuri.
23. Care este definiția rezidentului, conform Codului fiscal:
- a) orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România înființată potrivit legislației europene și orice persoană fizică rezidentă; b) orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România și orice persoană fizică rezidentă; c) orice persoană juridică română, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene; d) orice persoană juridică română, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene și orice persoană fizică rezidentă.
24. O societate X, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal vinde bunuri către societatea Y, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Serbia. Bunurile sunt transportate de la Moscova la Istanbul, transportul acestora fiind în sarcina furnizorului X din România. Din punct de vedere al TVA, operațiunea realizată de societatea X reprezintă în România:
- a) o livrare neimpozabilă în România, locul de unde începe transportul bunurilor fiind situat în afara României; b) un export de bunuri; c) livrare intracomunitară de bunuri; d) o livrare locală de bunuri în România.
25. În ce situație, în cazul veniturilor din activități independente, contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, au obligația determinării venitului net anual în sistem real începând cu anul fiscal următor?
- a) dacă își încep activitatea în cursul anului fiscal; b) dacă în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 500.000 euro; c) dacă în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro; d) dacă în timpul anului au completat numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală.
26. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operatorul economic care poate să primească produse accizabile în regim suspensiv de accize, dar nu poate să dețină sau să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize este:
- a) comerciantul angro; b) importatorul; c) exportatorul; d) destinatarul înregistrat.
27. În vederea aplicării convențiilor de evitare a dublei impuneri, în conformitate cu Titlul VI din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana nerezidentă are obligația prezentării certificatului de rezidență fiscală la plătitorul de venit:
- a) până la data de 28/29 februarie a anului următor celui în care a avut loc plata venitului către persoana nerezidentă; b) în momentul plății venitului, potrivit Titlului VI din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; c) în 60 de zile de la data plății venitului către persoana nerezidentă; d) la data de 25 a lunii următoare plății venitului către persoana nerezidentă.

- 28.** Documentul pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru achiziția unui bun livrat cu cota de TVA de 19% este:
- a) documentul de însoțire a mărfii; b) factura; c) avizul de expediție; d) jurnalul pentru cumpărări.
- 29.** Conform reglementărilor contabile în vigoare, disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț:
- a) la cursul de schimb valutar comunicat de banca comercială pentru ziua anterioară ultimei zile din exercițiul financiar în cauză; b) la cursul mediu anual comunicat de Banca Națională a României pentru exercițiul financiar în cauză; c) la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ziua anterioară ultimei zile din exercițiul financiar în cauză; d) la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.
- 30.** Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinată în sistem real:
- a) se reportează și se compensează de către contribuabil cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 3 ani fiscali consecutivi; b) se reportează și se compensează de către contribuabil cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali consecutivi; c) se reportează și se compensează de către contribuabil cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 7 ani fiscali consecutivi; d) nu se reportează și nu se compensează.
- 31.** Nulitatea unei societăți înmatriculate în registrul comerțului poate fi declarată de tribunal numai atunci când:
- a) administratorul are înscrise fapte în cazierul judiciar; b) actul constitutiv a fost declarat pierdut; c) obiectul de activitate al societății este ilicit sau contrar ordinii publice; d) a fost declarat contribuabil inactiv.
- 32.** Baza de calcul utilizată pentru stabilirea costurilor excedentare ale îndatorării, deductibile la calculul rezultatului fiscal, o reprezintă:
- a) diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile; b) diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, la care se adună veniturile neimpozabile și se scad cheltuielile cu impozitul pe profit; c) diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, costurile excedentare ale îndatorării, precum și sumele deductibile reprezentând amortizarea fiscală; d) diferența dintre veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, în perioada fiscală de referință, din care se scad veniturile din dobânzi și cheltuielile din diferențe de curs valutar.
- 33.** Modificarea domiciliului fiscal, în cazul modificării sediului social care reprezintă și domiciliu fiscal se face:
- a) după emiterea deciziei de către organul fiscal central; b) prin depunerea unei cereri de modificare a domiciliului fiscal; c) prin depunerea unei declarații de mențiuni; d) de drept, iar contribuabilul nu are obligația depunerii cererii de modificare a domiciliului fiscal.
- 34.** Transportul unui bun mobil corporal din România în Germania în vederea livrării cu instalarea realizată de furnizorul din România se califică din punct de vedere al TVA în România drept:
- a) o livrare locală în România; b) o livrare intracomunitară de bunuri; c) un export de bunuri; d) nontransfer, locul livrării fiind locul unde bunurile sunt instalate de către furnizor.

35. Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde:

a) Nomenclatura Combinată a mărfurilor și orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura Combinată sau care adaugă la aceasta orice subdiviziuni și care este stabilită prin dispozițiile comunitare care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile cu mărfuri; b) exceptările de taxe vamale stabilite prin hotărâre a Guvernului României; c) măsurile tarifare preferențiale adoptate unilateral de România pentru anumite țări; d) scutirile de taxe vamale stabilite prin lege emisă de Parlamentul României.

36. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu intră sub incidența sistemului de antrepozitare fiscală:

a) vinurile spumoase; b) energia electrică; c) alcoolul etilic; d) berea.

37. Societatea X, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, livrează bunuri către societatea Y, persoană impozabilă stabilită în Germania, nestabilită și neînregistrată în scopuri de TVA în România. Bunurile sunt transportate din București la Cluj, de către furnizorul X. Livrarea efectuată de X către Y se califică din punct de vedere al TVA:

a) livrare de bunuri neimpozabilă; b) export de bunuri, fiind livrate unei persoane nestabilite în România; c) livrare intracomunitară de bunuri scutită de TVA; d) livrare locală care are loc în România, acolo unde începe transportul.

38. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prețul de vânzare cu amănuntul declarat este element de calcul al nivelului accizei armonizate pentru:

a) țigarete; b) motorină; c) benzină cu plumb; d) benzină fără plumb.

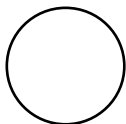
39. Nu sunt asimilate deciziilor de impunere:

a) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare; b) rapoartele de inspecție fiscală; c) deciziile referitoare la bazele de impozitare; d) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată.

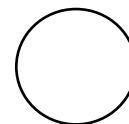
40. Nu pot fi fondatori ai unei societăți comerciale:

a) Angajații Oficiului Registrului Comerțului; b) Persoanele care nu au cetățenia română; c) Persoanele condamnate pentru infracțiuni de evaziune fiscală; d) Persoanele care au calitatea de administratori în alte societăți comerciale cu obiect de activitate similar.

COD VARIANTĂ CHESTIONAR



A	B	C	D	E	F
---	---	---	---	---	---



1

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

2

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

3

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

4

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

5

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

6

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

7

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

8

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

9

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

10

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

11

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

12

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

13

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

14

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

15

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

16

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

17

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

18

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

19

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

20

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

21

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

22

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

23

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

24

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

25

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

26

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

27

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

28

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

29

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

30

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

31

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

32

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

33

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

34

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

35

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

36

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

37

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

38

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

39

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

40

a	b	c	d
☐	☐	☐	☐

