

Numărul legitimației \_\_\_\_\_

Numele \_\_\_\_\_

Prenumele tatălui \_\_\_\_\_

Prenumele \_\_\_\_\_

# CHESTIONAR DE EXAMEN

DISCIPLINA: CF CF

VARIANTA **F**

---

- Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru producția de alcool etilic produce 40.000 de litri de alcool etilic din care:
  - 20.000 litri sunt utilizați pentru producția proprie de oțet alimentar;
  - 10.000 litri sunt livrați către un antrepozit fiscal autorizat în Danemarca pentru producția de băuturi spirtoase;
  - 5.000 litri sunt livrați către un producător de autoturisme din Turcia în scopul utilizării ca degresant.Pentru ce cantitate de alcool etilic datorează bugetului de stat accize antrepozitarul autorizat în România pentru producția de alcool etilic:  
a) 20.000 litri; b) 10.000 litri; c) 0 litri; d) 30.000 litri; e) 15.000 litri; f) 25.000 litri.
- Durata efectuării inspecției fiscale pentru marii contribuabili și pentru contribuabilii/plătitorii care au sedii secundare este stabilită de organele de inspecție fiscală, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de:  
a) 90 de zile; b) 180 de zile; c) 9 luni; d) 1 an; e) 3 luni; f) 45 de zile.
- Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, livrarea produselor din antrepozitele fiscale ori din locația în care acestea au fost recepționate de către destinatarul înregistrat se efectuează numai în momentul în care furnizorul deține documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată, în cazul:  
a) produselor intermediare; b) benzinei fără plumb; c) alcoolului etilic; d) vinurilor spumoase; e) țigărilor și țigărilor de foi; f) țigaretelor.
- Domiciliul fiscal pentru persoanele fizice române identificate cu CNP, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități independente sau exercită profesii libere, este:  
a) nu este definit; b) locul unde desfășoară efectiv activitatea principală; c) adresa rudelor până la gradul 3, la alegere, în cazul în care nu au domiciliu; d) adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu; e) locul de unde se obține venitul; f) locul în care se află majoritatea activelor.
- Data înregistrării/modificării domiciliului fiscal este:  
a) data la care organul fiscal constată că activitatea se desfășoară la o locație nouă; b) data comunicării deciziei de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal; c) data stabilită de contribuabil și organul fiscal; d) data emiterii deciziei de modificare a domiciliului fiscal; e) data înregistrării, în registrul comerțului, a mențiunii privind schimbarea sediului social; f) data înregistrării cererii de modificare a domiciliului fiscal la organul fiscal.

6. Care dintre următoarele persoane sunt plătitoare de impozit pe venit?
- 1) persoanele fizice rezidente;
  - 2) persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România;
  - 3) persoanele juridice înregistrate într-un stat membru al Uniunii Europene cu care România are încheiată o Convenție pentru evitarea dublei impuneri;
  - 4) persoanele juridice înregistrate într-un stat din afara Uniunii Europene cu care România are încheiată o Convenție pentru evitarea dublei impuneri;
  - 5) persoanele fizice nerezidente care nu obțin venituri din România;
  - 6) persoanele juridice înregistrate într-un stat membru al Uniunii Europene cu care România nu are încheiat un acord pentru a face schimb de informații.

Răspuns:

- a) 1,2; b) 4,5; c) 5,6; d) 2,4; e) 1, 3, 5; f) 1, 2, 5.
7. O societate din Suedia, înregistrată în scopuri de TVA în Suedia, prestează servicii de arhitectură în legătură cu un bun imobil care este situat în România, către o persoană impozabilă stabilită în România, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal. Care dintre afirmații este corectă:
- a) locul prestării este la locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă, respectiv în România;
  - b) locul prestării este în Suedia, Statul Membru în care este înregistrat prestatorul în scopuri de TVA;
  - c) locul prestării este în România, Statul Membru din care beneficiarul a comunicat un cod valabil de TVA;
  - d) locul prestării este în Suedia, la locul prestării efective a serviciilor de arhitectură;
  - e) locul prestării este la locul unde se află bunul imobil, respectiv în România;
  - f) locul prestării este la locul unde este stabilit prestatorul, respectiv în Suedia.
8. Potrivit titlului VI din Codul fiscal, este autoritate competentă pentru România pentru impozitarea veniturilor din economii obținute din România de persoane fizice rezidente în state membre și aplicarea schimbului de informații în legătură cu această categorie de venituri:
- a) primăriile din localitățile în care își au sediul plătitorii de venit;
  - b) Direcția de profil din Ministerul Finanțelor Publice;
  - c) Administrația financiară de la sediul beneficiarului de venit;
  - d) Ministerul Afacerilor Externe;
  - e) Agenția Națională de Administrare Fiscală;
  - f) Administrația Financiară Locală.
9. Veniturile realizate din activități desfășurate de sportivi și artiști, persoane rezidente în state ale Uniunii Europene sau în stat partener de convenție de evitare a dublei impuneri cu România, se impun cu:
- a) 16% asupra veniturilor brute;
  - b) 10% asupra veniturilor brute;
  - c) 20% asupra veniturilor brute;
  - d) 1% asupra veniturilor brute;
  - e) 5% asupra veniturilor brute;
  - f) 25% asupra veniturilor brute.
10. La calculul rezultatului fiscal, următoarele venituri sunt neimpozabile:
- a) rezervele din reevaluarea terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul cheltuielilor privind activele cedate, la momentul scăderii din gestiune a acestora prin vânzare;
  - b) diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transunerii, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
  - c) dividendele primite de la o persoană juridică română;
  - d) în cazul în care nivelul capitalului social subscris și vărsat sau al patrimoniului a fost diminuat prin restituire către asociați, partea din rezerva legală corespunzătoare diminuării, care a fost anterior dedusă la calculul impozitului pe profit;
  - e) câștigurile legate de vânzarea sau anularea titlurilor de participare proprii dobândite/răscumpărate;
  - f) sumele reprezentând reducerea sau anularea filtrelor prudențiale care au fost deductibile la determinarea profitului impozabil.

11. Acordarea de bunuri gratuit în scopul stimulării vânzărilor de către o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, care a dedus TVA pentru achiziția bunurilor respective, bunurile fiind de același fel ca și cele care sunt livrate clientului, este din punct de vedere al TVA:
- a) acordarea gratuită de bunuri pentru stimularea vânzărilor este scutită de TVA fără drept de deducere;
  - b) bunurile acordate gratuit se facturează cu TVA către client;
  - c) persoana impozabilă va colecta TVA pe bază de autofaktură dacă suma gratuităților acordate depășește la finele anului 3% din cifra de afaceri;
  - d) persoana impozabilă va trebui să urmărească depășirea plafonului pentru astfel de gratuități și să colecteze TVA pentru ceea ce depășește plafonul de 100 lei/buc la finele fiecărei luni;
  - e) operațiune care nu este o livrare efectuată cu plată, persoana impozabilă nefiind obligată să colecteze TVA;
  - f) operațiune asimilată livrării de bunuri pentru care persoana impozabilă în cauză emite autofactura și colectează TVA la finele fiecărei luni.
12. Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central:
- a) prin emiterea unei înștiințări de către organul fiscal;
  - b) prin procedura de reînregistrare fiscală;
  - c) nu trebuie adusă la cunoștința organului fiscal central;
  - d) prin completarea și depunerea declarației de mențiuni;
  - e) prin solicitarea efectuării unei inspecții fiscale;
  - f) prin depunerea unei declarații fiscale și emiterea unei decizii de impunere.
13. Care dintre următoarele venituri sunt incluse în categoria veniturilor din activități agricole, silvicultura și piscicultură?
- 1) venituri din cultivarea produselor agricole vegetale;
  - 2) venituri din creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală;
  - 3) venituri din producția de pâine;
  - 4) venituri din producția de mobilă;
  - 5) venituri din producția dulcețuri din fructe de pădure;
  - 6) venituri din industrializarea cărnii.
- Răspuns:
- a) 3, 5; b) 4,5; c) 1, 2; d) 2,6; e) 2, 5; f) 3, 6.
14. În scopul stabilirii cheltuielilor cu dobânzile deductibile la calculul impozitului pe profit, gradul de îndatorare a capitalului se determină:
- a) ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare sub un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit;
  - b) ca raport între capitalul social și capitalul împrumutat cu termen de rambursare sub un an, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit;
  - c) ca raport între capitalul social și capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit;
  - d) ca raport între capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an și capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit;
  - e) ca raport între capitalul propriu și capitalul împrumutat cu termen de rambursare peste un an, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit;
  - f) ca raport între capitalul propriu și capitalul împrumutat cu termen de rambursare sub un an, ca medie a valorilor existente la începutul anului și sfârșitul perioadei pentru care se determină impozitul pe profit.
15. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sfera de aplicare a sistemului de marcă cu timbre intră:
- a) aromele alimentare;
  - b) băuturile fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri;
  - c) berea;
  - d) țigărele;
  - e) vinurile liniștite;
  - f) vinurile spumoase.

16. Deciziile întocmite ca urmare a inspecției fiscale se emit în termen de cel mult:
- a) 25 zile lucrătoare de la data începerii inspecției fiscale; b) 5 zile de la discuția finală; c) 5 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale; d) 3 zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale; e) 25 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale; f) 10 zile lucrătoare de la data începerii inspecției fiscale.
17. Orice persoană juridică străină, care înființează sau desființează o reprezentanță în cursul anului fiscal, are obligația de a depune o declarație fiscală la organul fiscal competent în termen de:
- a) 15 zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; b) până la sfârșitul anului în care are loc modificarea; c) 20 de zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; d) 10 zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; e) 30 de zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; f) 25 de zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată.
18. Sunt obligate la plata impozitului pe profit următoarele persoane:
- a) Trezoreria Statului; b) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică; c) persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România; d) fundația constituită ca urmare a unui legat; e) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii; f) Banca Națională a României.
19. Societatea X, persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, achiziționează în luna iunie 2016 un teren construibil, pentru care furnizorul a emis o factură în regim de taxare inversă. Societatea X livrează la rândul său acest teren construibil în luna mai 2017 către o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA. Care dintre următoarele ipoteze este adevărată:
- a) pentru livrarea în cauză se aplică taxare inversă dar factura trebuie emisă de beneficiar; b) livrarea terenului este taxabilă și societatea X trebuie să emită o factură cu cota de TVA de 19%; c) livrarea terenului este scutită de TVA și societatea X trebuie să facă ajustări de TVA; d) societate X va aplica taxare inversă la livrarea terenului și nu va trebui să opereze ajustări de TVA; e) livrarea terenului este taxabilă și societatea X trebuie să emită o factură cu cota de TVA de 5%; f) livrarea terenului este scutită cu drept de deducere și societatea X nu va trebui să opereze ajustări de TVA.
20. Este scutit de impozit profitul investit în:
- a) mașini de scris, aparate de dictat și reprodus, aparate de copiat și multiplicat, aparate de proiecție; b) aparate și instalații pentru cercetare științifică; c) calculatoare electronice și echipamente periferice; d) aparate de telecomunicații pentru birou; e) aparate și instalații pentru măsurarea timpului, frecvenței și mărimilor cinematice; f) aparate și instalații pentru măsurarea mărimilor termice și fotometrice.
21. O livrare intracomunitară de bunuri care a fost efectuată în data de 17 mai 2017 (data transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor), dar factura a fost emisă de furnizorul stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în România, în data de 12 iunie 2017, este scutită de TVA, beneficiarul fiind o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Irlanda și bunurile fiind transportate din România în Irlanda de către furnizorul din România. Beneficiarul din Irlanda recepționează bunurile în data de 2 iunie 2017. Care din următoarele variante este adevărată?
- a) operațiunea este o livrare locală în Irlanda, exigibilă la data recepției bunurilor, 23 mai 2017, și obligă furnizorul din România să se înregistreze în Irlanda în scopuri de TVA și să factureze cu TVA din Irlanda; b) TVA aferenta livrării intracomunitare este exigibilă pe data de 15 iunie și se declară în declarația recapitulativă a lunii iunie 2017; c) TVA aferenta livrării intracomunitare este exigibilă la data livrării, respectiv la data de 17 mai 2017 și se declară în declarația recapitulativă aferentă lunii mai 2017; d) TVA aferenta livrării intracomunitare este exigibilă cel mai târziu la finele lunii în care a avut loc livrarea și se declară în declarația recapitulativă a lunii mai 2017; e) TVA aferenta livrării intracomunitare este exigibilă la data recepției bunurilor de către beneficiarul din Irlanda, respectiv pe data de 2 iunie 2017; f) TVA aferenta livrării intracomunitare este exigibilă la data emiterii facturii, respectiv pe data de 12 iunie și se declară în declarația recapitulativă aferentă lunii iunie.

22. Potrivit Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, adunarea generală ordinară se întrunește:
- a) o dată la 6 luni;
  - b) la sfârșitul exercițiului financiar;
  - c) cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar;
  - d) cel puțin o dată pe an, în cel mult 3 luni de la încheierea exercițiului financiar;
  - e) ori de câte ori este cazul;
  - f) de cel puțin trei ori pe an.
23. 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, în cazul originii nepreferențiale, următoarele mărfuri sunt considerate ca fiind obținute în întregime într-o singură țară sau într-un singur teritoriu :
- 1) produsele minerale extrase în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
  - 2) produsele din regnul vegetal care sunt recoltate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
  - 3) animale vii, născute și crescute în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
  - 4) produsele obținute de la animale vii crescute în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
  - 5) produsele rezultate din activități de vânătoare sau de pescuit efectuate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
  - 6) produsele obținute de la animale vii, născute și crescute numai în acele ferme ecologice acceptate de Uniunea Europeană.
- Răspuns:
- a) 4,5,6; b) 1,2,5,6; c) 1,2,3,4,5; d) 1,4,6; e) 2,4,5,6; f) 1,2,4,6.
24. Care este condiția ce trebuie îndeplinită de o persoană fizică pentru a fi considerată rezidentă:
- a) să fie prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 150 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
  - b) să fie prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 6 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
  - c) să fie prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
  - d) să fie prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 90 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
  - e) să fie prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
  - f) să fie prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 24 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat.
25. Terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează contabil la:
- a) stocuri;
  - b) imobilizări corporale în curs de execuție;
  - c) investiții financiare;
  - d) investiții imobiliare;
  - e) investiții imobiliare în curs de execuție;
  - f) avansuri acordate pentru imobilizări corporale.
26. Pentru obligațiile înscrise în vectorul fiscal atașat contribuabilului, nu există obligație declarativă în cazul în care:
- a) contribuabilului i s-a aprobat regim de declarare derogatoriu;
  - b) a fost plătită obligația fiscală;
  - c) contribuabilului și-a înscris inactivitatea temporară în Registrul Comerțului, dar nu i s-a aprobat regim de declarare derogatoriu;
  - d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată;
  - e) veniturile sunt obținute în România de contribuabili nerezidenți și care, potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri, nu sunt impozabile în România;
  - f) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale.

27. La data intrării în entitate, bunurile reprezentând aportul la capitalul social se înregistrează în contabilitate:
- la cost de producție;
  - la preț de vânzare inclusiv TVA;
  - la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării;
  - la valoarea de inventar înscrisă în evidențele asociatului care aduce aportul;
  - la cost de achiziție;
  - la valoarea stabilită prin negociere de către asociați.
28. Persoana impozabilă X, stabilită în România și înregistrată în scopuri de TVA, închiriaza zece etaje dintr-o clădire situată în România către societatea Y, care are sediul activității economice în Suedia și este înregistrată în scopuri de TVA în Suedia. Y este stabilită și în România printr-un sediu fix și înregistrată în scopuri de TVA și în România. Din perspectiva TVA operațiunea de închiriere este tratată astfel:
- are locul prestării în Suedia, la locul unde este stabilit beneficiarul, nefiind impozabilă în România;
  - are locul prestării în România, la locul unde este stabilit prestatorul și nu este scutită de TVA;
  - are locul prestării în România la locul unde este situat bunul imobil, operațiunea fiind scutită de TVA sau taxabilă prin opțiune;
  - are locul prestării în România, fiind locul prestării efective a serviciului;
  - este o prestare intracomunitară de servicii neimpozabilă în România deoarece beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în Suedia;
  - este un serviciu neimpozabil în România, fiind impozabil în Suedia și obligând prestatorul din România să se înregistreze în scopuri de TVA în Suedia.
29. Livrarea unui bun în interiorul țării are loc în data de 14 aprilie 2017, respectiv data la care se face transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar. Furnizorul nu aplică TVA la încasare. Bunurile sunt recepționate de client pe data de 20 aprilie 2017. Factura este emisă pe data de 15 mai 2017. Faptul generator de TVA al operațiunii are loc:
- la data plății facturii de către beneficiar;
  - la sfârșitul lunii aprilie;
  - la data de 14 aprilie 2017, respectiv la data livrării;
  - la data recepției bunurilor de către client, pe data de 20 aprilie 2017;
  - la data emiterii facturii, pe data de 15 mai;
  - la sfârșitul lunii mai, în care a fost emisă factura.
30. Potrivit Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunderea nelimitată și solidară pentru obligațiile sociale aparține:
- acționarilor, asociaților comanditari, precum și asociaților în societatea cu răspundere limitată;
  - fondatorilor;
  - acționarilor în societatea pe acțiuni, precum și asociaților în societatea în nume colectiv;
  - acționarilor în societatea pe acțiuni;
  - asociaților în societatea cu răspundere limitată;
  - asociaților în societatea în nume colectiv și asociaților comandați în societatea în comandită simplă sau în comandită pe acțiuni.
31. Livrarea unor bunuri din Franța în România, care sunt instalate în România de către furnizorul din Franța, este o livrare care are locul:
- în România, Statul Membru din care beneficiarul comunică un cod valabil de TVA;
  - în Franța, Statul Membru din care bunurile sunt transportate, fiind o livrare intracomunitară de bunuri;
  - în România, Statul Membru în care se termină transportul bunurilor;
  - în Franța, fiind o livrare locală în acest Stat Membru;
  - în România, statul membru în care bunurile sunt instalate de furnizor;
  - în România, statul membru în care este stabilit beneficiarul livrării.
32. Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru producția de produse energetice livrează 2.000 de tone de motorină către un antrepozit fiscal de depozitare din România, 3.000 de tone de motorină către un antrepozit fiscal de depozitare din Bulgaria, 5.000 de tone de motorină către un comerciant angro din Turcia. Pentru ce cantitate de motorină datorează accize bugetului de stat antrepozitul fiscal autorizat pentru producția de produse energetice din România?
- 3.000 tone;
  - 10.000 tone;
  - 2.000 tone;
  - 5.000 tone;
  - 0 tone;
  - 8.000 tone.

- 33.** Care dintre următoarele venituri se supun impozitului pe venit?
- 1) venituri ale sediilor permanente aparținând persoanelor juridice din afara Uniunii Europene;
  - 2) venituri din investiții;
  - 3) venituri din dividende plătite persoanelor juridice rezidente;
  - 4) venituri din transferul proprietăților imobiliare;
  - 5) venituri din prestări de servicii realizate de un liber profesionist;
  - 6) venituri din drepturi de autor.

Răspuns:

a) 2, 4, 5, 6; b) 2, 3, 4; c) 1, 5, 6; d) 1, 2, 5; e) 3, 5, 6; f) 2, 3, 4.

- 34.** În conformitate cu prevederile Regulamentului (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 fac parte din categoria regimurilor vamale speciale de prelucrare:

- 1) perfecționarea activă;
- 2) perfecționarea pasivă;
- 3) admiterea temporară;
- 4) destinația finală;
- 5) export;
- 6) punerea în liberă circulație.

Răspuns:

a) 4,5,6; b) 1,4,5; c) 1,2,5,6; d) 1,2,4,5,6; e) 1,2; f) 2,4,5.

- 35.** Firma X SRL a înregistrat la 30 iunie 2017 venituri totale în valoare de 1.000.000 lei, din care cifra de afaceri 950.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 800.000 lei, din care: cheltuieli cu sponsorizările 20.000 lei, cheltuieli de protocol 15.000 lei și cheltuieli cu impozitul pe profit 25.000 lei. Valoarea cheltuielilor cu sponsorizarea ce se scade din impozitul pe profit calculat la data de 30.06.2017 este de:

a) 10.250 lei; b) 6.824 lei; c) 8.176 lei; d) 6.834 lei; e) 8.166 lei; f) 4.750 lei.

- 36.** În situația în care sunt cote diferite în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri se aplică:

a) cotele din legislația internă; b) se aplică cu prioritate convenția de evitare a dublei impuneri; c) se aplică scutire de impunere; d) se aplică cu prioritate legislația internă; e) cotele din convenția de evitare a dublei impuneri; f) cotele de impozitare mai favorabile.

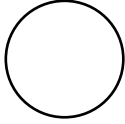
- 37.** Contribuabilii plătitori de impozit pe profit care au optat pentru un exercițiu financiar și fiscal diferit de anul calendaristic, comunică organelor fiscale competente opțiunea pentru anul fiscal modificat în termen de:

a) 30 de zile de la data plății cu titlu anticipat a impozitului pe profit; b) 45 de zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora; c) 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora; d) 60 de zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora; e) 90 de zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora; f) 30 de zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării acestora.

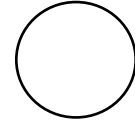
- 38.** Societatea X stabilită în România și înregistrată în scopuri de TVA primește o factură de la o firmă din SUA pentru servicii de publicitate realizate în SUA pentru produsele lui X. Care din următoarele ipoteze este corectă:
- a) serviciile au locul prestării în SUA la locul unde este stabilit prestatorul, nefiind impozabile în România;
  - b) serviciile sunt neimpozabile în România, locul prestării fiind în SUA la locul prestării efective;
  - c) operațiunea are locul prestării în România și prestatorul din SUA este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA în România și să emită facturi cu TVA;
  - d) operațiunea are locul prestării în România dar este scutită de TVA;
  - e) operațiunea are locul prestării în România, la locul unde este stabilit beneficiarul și persoană impozabilă X care va aplica taxarea inversă pentru plata acestor servicii;
  - f) operațiunea are locul prestării în SUA, locul prestării efective, fiind neimpozabile în România.
- 39.** În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, la calculul rezultatului fiscal, următoarele tipuri de venituri sunt venituri neimpozabile:
- a) veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
  - b) venituri din vânzări de produse finite și semifabricate;
  - c) venituri din lucrări de construcții-montaj;
  - d) veniturile din vânzarea mărfurilor;
  - e) veniturile din redevențe, chirii;
  - f) venituri din studii și cercetări.
- 40.** Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru producția de vinuri spumoase livrează:
- 3.000 de sticle de vin spumos Ambasadei Republicii Danemarca în România;
  - 1.000 de sticle de vin spumos Consulatului General al Greciei în România;
  - 10.000 de sticle de vin spumos pentru aprovizionarea popotelor aparținând Forțelor Armate NATO, altele decât ale României;
  - 15.000 de sticle de vin spumos către rețeaua Metro din România.
- Pentru ce cantitate de vin spumos datorează accize bugetului de stat antrepozitul fiscal autorizat în România pentru producția de vinuri spumoase?
- a) 25.000 de sticle de vin spumos;
  - b) 15.000 de sticle de vin spumos;
  - c) 3.000 de sticle de vin spumos;
  - d) 29.000 de sticle de vin spumos;
  - e) 10.000 de sticle de vin spumos;
  - f) 4.000 de sticle de vin spumos.



COD VARIANTĂ CHESTIONAR



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



1

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

2

a	b	c	d	e	f
█	□	█	█	█	█

3

a	b	c	d	e	f
█	□	█	█	█	█

4

a	b	c	d	e	f
█	█	█	□	█	█

5

a	b	c	d	e	f
█	□	█	█	█	█

6

a	b	c	d	e	f
□	█	█	█	█	█

7

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

8

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

9

a	b	c	d	e	f
□	█	█	█	█	█

10

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

11

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

12

a	b	c	d	e	f
█	█	█	□	█	█

13

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

14

a	b	c	d	e	f
█	█	█	□	█	█

15

a	b	c	d	e	f
█	█	█	□	█	█

16

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

17

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

18

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

19

a	b	c	d	e	f
█	█	█	□	█	█

20

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

21

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	█	□

22

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

23

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

24

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

25

a	b	c	d	e	f
□	█	█	█	█	█

26

a	b	c	d	e	f
□	█	█	█	█	█

27

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

28

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

29

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

30

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	█	□

31

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

32

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

33

a	b	c	d	e	f
□	█	█	█	█	█

34

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

35

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	█	□

36

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	█	□

37

a	b	c	d	e	f
█	█	□	█	█	█

38

a	b	c	d	e	f
█	█	█	█	□	█

39

a	b	c	d	e	f
□	█	█	█	█	█

40

a	b	c	d	e	f
█	□	█	█	█	█

