

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

CHESTIONAR DE EXAMEN

VARIANTA **A**

1. Societatea A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, vinde telefoane mobile în valoare de 30.000 de lei, exclusiv TVA, în luna septembrie 2016 către societatea B, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România. Care din următoarele afirmații este adevărată:
a) livrarea este taxabilă cu TVA 5% și se aplică taxarea inversă; b) livrarea este taxabilă cu TVA 24% și se aplică taxarea inversă; c) livrarea este scutită de TVA fără drept de deducere; d) livrarea este scutită de TVA cu drept de deducere; e) livrarea este taxabilă cu TVA 20% și se aplică taxarea inversă; f) livrarea este taxabilă cu TVA 9% și se aplică taxarea inversă.
2. O societate A care are sediul activității economice și este înregistrată în scopuri de TVA în România prestează servicii electronice către persoane fizice neimpozabile cu domiciliul în Bulgaria, Slovacia și Slovenia. Care este regimul TVA aferent operațiunilor efectuate de societatea A din România?
a) Operațiunile sunt impozabile în România, statul membru în care este stabilit prestatorul, dar sunt scutite de TVA fără drept de deducere; b) Operațiunile sunt taxabile în statele membre în care sunt stabiliți beneficiarii, cu cotele de TVA corespunzătoare aplicate de fiecare stat; c) Operațiunile sunt taxabile în România, statul membru în care este stabilit prestatorul, cu cota de TVA de 5%; d) Operațiunile sunt taxabile în România, statul membru în care este stabilit prestatorul, cu cota de TVA de 24%; e) Operațiunile sunt taxabile în România, statul membru în care este stabilit prestatorul, cu cota de TVA de 9%; f) Operațiunile sunt impozabile în România, statul membru în care este stabilit prestatorul, dar sunt scutite de TVA cu drept de deducere.
3. Factura nu conține în mod obligatoriu, următoarele informații:
a) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă; b) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei; c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile; d) data emiterii facturii; e) adresa tuturor sediilor secundare ale furnizorului / prestatorului stabilit în România; f) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic.
4. Care din următoarele operațiuni sunt scutite de TVA fără drept de deducere?
a) Livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către furnizor sau de altă persoană în contul său; b) Transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop, de către entități autorizate în acest sens; c) Transportul intracomunitar de bunuri, efectuat din și în insulele care formează regiunile autonome Azore și Madeira, precum și serviciile accesorii acestuia; d) Livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către cumpărătorul care nu este stabilit în România sau de altă persoană în contul său; e) Prestările de servicii efectuate în România asupra bunurilor mobile achiziționate sau importate în vederea prelucrării în România și care ulterior sunt transportate în afara Uniunii Europene de către prestatorul serviciilor sau de către client, dacă acesta nu este stabilit în România, ori de altă persoană în numele oricăruia dintre aceștia; f) Transportul internațional de persoane.

5. X, o societate stabilită în Turcia vinde bunuri către o societate Y stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România. Bunurile sunt transportate de la sediul societății X din Turcia la sediul societății Y din România. Y pune bunurile în liberă circulație în România și vinde la rândul său bunurile către societatea Z, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România. Livrarea are loc în depozitul societății Y, fără ca bunurile să fie transportate. Ulterior, societatea Z livrează intracomunitar bunurile către societatea W, care este stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Grecia. Câte operațiuni în sfera de aplicare a TVA se consideră că au loc în România?
- a) 5 operațiuni; b) 4 operațiuni; c) 2 operațiuni; d) O operațiune; e) Nicio operațiune; f) 3 operațiuni.
6. Comunicarea, prin publicitate, a actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central se face prin:
- a) comunicarea actului administrativ fiscal doar prin poștă electronică contribuabilului; b) publicarea, în mass-media, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului; c) afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului; d) afișarea, doar pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a actului administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului; e) publicarea, în mass-media, a actului administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului; f) afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a actului administrativ fiscal emis pe numele contribuabilului.
7. În înțelesul determinării venitului net din activități independente cu excepția venitului net determinat pe baza normelor de venit și a venitului net din drepturile de proprietate intelectuală, care din afirmația/afirmațiile de mai jos este/sunt corectă/corecte?
- 1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă;
- 2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venit și cheltuielile nedeductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale;
- 3) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale;
- 4) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și total cheltuieli efectuate, altele decât cheltuielile efectuate în nume personal;
- 5) Venitul net din activități independente se determină însumând venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale;
- 6) Venitul net din activități independente se determină însumând venitul total și cheltuielile cu deductibilitate limitată, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.
- a) 2, 3, 5; b) 1; c) 1, 3, 4, 5; d) 2, 3, 4; e) 1, 2, 4; f) 3, 5, 6.
8. Nu sunt asimilate deciziilor de impunere:
- a) deciziile privind soluționarea cererilor de restituire de creanțe fiscale; b) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare; c) rapoartele de inspecție fiscală; d) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată; e) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; f) deciziile referitoare la bazele de impozitare.

9. Se rambursează, cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare prin care se solicită sume de până la 45.000 lei, dacă persoana impozabilă:
- a) nu are înscrise, în cazierul fiscal, fapte de natura infracțiunilor și organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că nu există riscul unei rambursări necuvenite; b) solicită lunar rambursarea taxei; c) și-a îndeplinit, la termen, toate obligațiile de plată; d) figurează cu risc fiscal mic stabilit de Direcția generală antifraudă fiscală; e) și-a îndeplinit, la termen, toate obligațiile declarative; f) nu are înscrise în cazierul fiscal fapte de natura contravențiilor.
10. Firma Delta SRL a realizat în perioada 01 ianuarie – 30 septembrie 2016: venituri totale în valoare de 1.000.000 lei, cheltuieli totale (exclusiv impozit pe profit) de 800.000 lei, cheltuieli cu impozitul pe profit de 16.000 lei. Capitalul social subscris și vărsat este de 100.000 lei, iar capitalul social subscris și nevărsat de 25.000 lei. La calculul impozitului pe profit datorat pentru trimestrul trei al anului 2016, Firma Delta SRL are dreptul la deducerea unei rezerve legale de:
- a) 5.000 lei; b) 20.000 lei; c) 43.200 lei; d) 25.000 lei; e) 10.000 lei; f) 10.800 lei.
11. Care din următoarele venituri sunt considerate, conform Codului fiscal, venituri din investiții?
- 1) Venituri din lichidarea unei persoane juridice;
2) Câștiguri din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;
3) Câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;
4) Venituri din dobânzi;
5) Venituri din dividende;
6) Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.
- a) 2, 4, 6; b) 1, 2, 4, 6; c) 1,2,3,4,5; d) 1, 2, 5, 6; e) 3, 4, 6; f) 2, 5, 6.
12. Firma Gama SA, plătitoare de impozit pe profit, a realizat în anul 2016 venituri totale impozabile de 1.000.000 lei, din care cifră de afaceri de 950.000 lei. Cheltuielile totale (exclusiv impozitul pe profit) aferente anului 2016 au fost de 800.000 lei, din care cheltuielile cu sponsorizarea plătite de 25.000 lei, cheltuieli de protocol 80.000 lei, cheltuieli cu amenzi plătite instituțiilor statului de 10.000 lei, cheltuieli cu salariile personalului de 300.000 lei și cheltuieli sociale de 60.000 lei. Valoarea sponsorizării ce se scade din impozitul pe profit datorat de firma Gama SA în anul 2016 este de:
- a) 11.341 lei; b) 2.850 lei; c) 4.750 lei; d) 47.500 lei; e) 22.150 lei; f) 22.500 lei.
13. Care este nivelul impozitului pe reprezentanța unei persoane juridice străine autorizată să funcționeze în România?
- a) echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în prima zi a lunii octombrie a anului precedent; b) echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a lunii în care se efectuează plata; c) Echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al băncii comerciale prin care se efectuează plățile; d) Echivalentul în lei al sumei de 2.000 euro, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat; e) Echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat; f) Echivalentul în lei al sumei de 5.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în luna în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat.
14. Potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, un șantier de construcții, aparținând unui nerezident, devine sediu permanent, numai dacă durează:
- a) mai mult de 6 luni; b) mai mult de 12 luni; c) mai mult de 36 luni; d) mai mult de 18 luni; e) mai mult de 24 luni; f) mai mult de 9 luni.

15. Contribuabilul care înființează un sediu secundar are obligația să solicite înregistrarea fiscală ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor a sediului secundar, dacă acesta are:
- a) minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii la sediul secundar; b) minimum 3 persoane care realizează venituri din salarii; c) maxim 10 persoane prezente la sediul secundar; d) niciun salariat; e) cel puțin 1 salariat; f) maxim 3 persoane prezente la sediul secundar.
16. O persoană impozabilă stabilită în scopuri de TVA în România, înregistrată în scopuri de TVA în România și în Franța, prestează servicii de transport de bunuri către o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Slovenia. Transportul bunurilor începe în Bulgaria și se încheie în Belgia. Din punct de vedere al TVA, transportul de bunuri are loc:
- a) în România, statul membru în care este stabilit prestatorul; b) în Bulgaria, statul membru în care începe transportul; c) în România, dacă prestatorul înscrie pe factură codul său de înregistrare în scopuri de TVA din România; d) în Slovenia, statul membru în care este stabilit beneficiarul; e) în Belgia, statul membru în care se încheie transportul; f) în Franța, dacă prestatorul înscrie pe factură codul său de înregistrare în scopuri de TVA din Franța.
17. 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, nu reprezintă regim special în care pot fi plasate mărfurile:
- 1) exportul;
 - 2) punerea în liberă circulație;
 - 3) utilizarea specifică; care cuprinde admiterea temporară și destinația finală;
 - 4) prelucrarea; care cuprinde perfecționarea activă și perfecționarea pasivă;
 - 5) tranzitul; care cuprinde tranzitul extern și tranzitul intern;
 - 6) depozitarea; care cuprinde antrepozitare vamală și zone libere;
- a) 1,2,5,6; b) 2,4,5; c) 1,4,5; d) 4,5,6; e) 1,2; f) 1,2,4,5,6.
18. Care din următoarele operațiuni impozabile se supun cotei reduse de TVA de 9%?
- a) Livrarea de locuințe ca parte a politicii sociale; b) Livrarea de terenuri agricole; c) Livrarea de manuale școlare și cărți; d) Acordarea accesului la muzee; e) Accesul în cinematografe; f) Livrarea de apă potabilă.
19. Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru producția de produse energetice livrează:
- 3.000 de tone de kerosen către compania aeriană TAROM în vederea utilizării drept combustibil pentru aviație, alta decât aviația turistică în scop privat;
 - 5.000 de tone de kerosen către un antrepozit fiscal de depozitare produse energetice din Bulgaria;
 - 10.000 de tone de kerosen către un depozit de produse energetice din Ucraina.
- Pentru ce cantitate de kerosen datorează accize bugetului de stat antrepozitul fiscal autorizat în România pentru producția de produse energetice?
- a) 15.000 de tone; b) 8.000 de tone; c) 13.000 de tone; d) 0 tone; e) 3.000 de tone; f) 18.000 de tone.
20. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, un destinatar înregistrat poate:
- a) să dețină produse accizabile în regim suspensiv de accize; b) să primească produse accizabile în regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal autorizat în alt stat membru UE; c) să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize; d) să producă produse accizabile în regim suspensiv de accize; e) să achiziționeze produse accizabile în regim suspensiv de accize dintr-o țară terță; f) să primească produse accizabile în regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal autorizat în România.

21. Sancțiunile contravenționale se aplică:

a) numai persoanelor fizice rezidente; b) numai persoanelor fizice pentru nerespectarea normelor stabilite de autoritățile administrației publice locale; c) persoanelor fizice care au săvârșit infracțiuni; d) persoanelor fizice și juridice, în cazurile și în condițiile prevăzute de actele normative sau de hotărârile consiliilor locale sau județene prin care se stabilesc și se sancționează contravenții; e) numai persoanelor juridice, în cazurile și în condițiile prevăzute de actele normative prin care se stabilesc și se sancționează contravenții; f) numai persoanelor fizice și juridice nerezidente.

22. În conformitate cu reglementările contabile în vigoare, cu ocazia inventarierii efectuate în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează:

a) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării; b) la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar; c) la cursul mediu de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României pentru exercițiul financiar în cauză; d) la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare; e) la costul istoric, mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare; f) la cursul mediu de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României pentru luna decembrie a exercițiului financiar în cauză.

23. La determinarea rezultatului fiscal, următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu; b) 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; c) 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; d) cheltuielile cu dobânzile, stabilite în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, în cazul în care mijloacele fixe/imobilizările necorporale/stocurile sunt achiziționate în baza unor contracte cu plată amânată; e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii; f) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii.

24. În scopul determinării impozitului pe profit, la calculul rezultatului fiscal, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare, definite potrivit legii, se acordă următoarele stimulente fiscale:

a) reducerea impozitului pe profit datorat pentru întreaga activitate desfășurată cu 50%; b) deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 10%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități; c) aplicarea metodei de amortizare accelerată și în cazul clădirilor în care se desfășoară activitatea de cercetare; d) aplicarea metodei de amortizare accelerată și în cazul aparaturii și echipamentelor destinate activităților de cercetare-dezvoltare; e) reducerea impozitului pe profit datorat pentru întreaga activitate desfășurată cu 30%; f) deducerea suplimentară la calculul rezultatului fiscal, în proporție de 80%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități.

25. Persoană fizică rezidentă poate fi orice persoană care:

a) este 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, în anul calendaristic precedent; b) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 60 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat; c) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 10 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat; d) este 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 încep în anul calendaristic vizat; e) este 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) este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 153 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat.

26. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, intră sub incidența regimului de antrepozitare fiscală:
- a) gazul natural; b) energia electrică; c) lignitul; d) cocsul; e) tutunul prelucrat; f) cărbunele.
27. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nivelul accizelor armonizate cuprinde și contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzute la titlul XI din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, în cazul:
- a) alcoolului etilic; b) gazului petrolier lichefiat; c) energiei electrice; d) cocsului; e) lignitului; f) benzinei cu plumb.
28. Asociația nonprofit Z a desfășurat în anul 2016 atât activități fără scop lucrativ, cât și activități economice. Din activitatea economică desfășurată în anul 2016 au rezultat: venituri din vânzare de cărți în valoare de 150.000 lei și venituri din studii de piață în valoare de 100.000 lei. Pentru activitatea economică desfășurată în anul 2016, asociația Z este obligată la plata:
- a) impozitului pe veniturile persoanelor fizice rezidente care desfășoară activități dependente în România; b) impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente care desfășoară o activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România; c) impozitului pe profit; d) impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente care desfășoară activități dependente în România; e) impozitului pe veniturile microîntreprinderilor; f) nu are obligații fiscale deoarece este o asociație nonprofit.
29. Pentru a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statul străin, asocierea/entitatea nerezidentă tratată ca rezidentă în scopuri fiscale în statul străin în care este înregistrată trebuie:
- a) să prezinte certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea competentă a statului străin; b) să prezinte certificatul de atestare a plății impozitului în statul străin; c) să prezinte documente justificative aferente activității asocierii; d) să prezinte contactul de asociere; e) să prezinte certificatul de rezidență fiscală emis de orice autoritate a statului străin; f) să prezinte documentul de înființare în statul străin.
30. În înțelesul impozitului pe venit, care din următoarele venituri sunt impozabile:
- 1) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite într-un termen de până la 3 ani inclusiv;
 - 2) veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite la predarea deșeurilor din patrimoniul personal;
 - 3) veniturile primite de membrii misiunilor diplomatice și ai posturilor consulare pentru activitățile desfășurate în România în calitatea lor oficială, în virtutea regulilor generale ale dreptului internațional sau a prevederilor unor acorduri speciale la care România este parte;
 - 4) sumele primite ca urmare a exproprierii pentru orice scop economic altele decât pentru cauza de utilitate publică, conform legii;
 - 5) drepturile în bani și în natură primite de militarii în termen, militarii cu termen redus, studenții și elevii unităților de învățământ din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională și persoanele civile, precum și cele ale gradaților și soldaților concentrați sau mobilizați;
 - 6) bursele primite de persoanele care urmează orice formă de școlarizare sau perfecționare în cadru instituționalizat.
- a) 2, 4, 5, 6; b) 2, 3, 5; c) 1; d) 1, 3, 6; e) 3, 4, 5, 6; f) 1, 3, 4, 6.
31. Societatea A stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România efectuează o livrare intracomunitară de bunuri către societatea B, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Italia. Livrarea bunurilor are loc în data de 15 septembrie 2016. Factura este emisă în data de 10 octombrie 2016. Când intervine exigibilitatea TVA pentru această livrare intracomunitară:
- a) în data de 25 octombrie 2016; b) în data de 15 octombrie 2016; c) în data de 25 septembrie 2016; d) în data de 10 octombrie 2016; e) în data de 25 noiembrie 2016; f) în data de 15 septembrie 2016.

32. Conform reglementărilor contabile, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea:
- a) persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate;
 - b) numai a persoanelor care administrează entitatea emitentă a documentelor justificative;
 - c) numai a persoanelor care le-au primit în scopul înregistrării în evidențele contabile;
 - d) numai a persoanelor care le-au vizat;
 - e) asociaților și administratorilor entităților participante la tranzacția care a generat emiterea documentelor justificative în cauză;
 - f) numai a persoanelor care le-au întocmit și aprobat.
33. La determinarea rezultatului fiscal, în vederea calculului impozitului pe profit sunt considerate cheltuieli deductibile:
- a) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;
 - b) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii;
 - c) 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;
 - d) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de corupție, potrivit legii;
 - e) cheltuielile cu beneficiile acordate salariaților în instrumente de capitaluri cu decontare în acțiuni;
 - f) 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.
34. Pentru a fi opozabile terților, hotărârile adunării generale trebuie depuse la Oficiul registrului comerțului spre a fi menționate în registru și a fi publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a IV - a, în termen de:
- a) 20 zile; b) 15 zile; c) 60 zile; d) 5 zile; e) 10 zile; f) 35 zile.
35. Durata efectuării inspecției fiscale pentru alți contribuabili, decât contribuabilii mari și mijlocii este stabilită de organele de inspecție fiscală, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de:
- a) 30 de zile; b) 45 de zile; c) 9 luni; d) 120 de zile; e) 6 luni; f) 1 an.
36. Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru producția de vinuri spumoase livrează către un antrepozit fiscal de depozitare din Ungaria 1.000 hl, către un comerciant angro din România 4.000 hl și către un comerciant angro din Ucraina 10.000 hl. Pentru ce cantitate de vin datorează accize bugetului de stat antrepozitul fiscal autorizat pentru producția de vinuri spumoase:
- a) 10.000 hl; b) 1.000 hl; c) 11.000 hl; d) 4.000 hl; e) 5.000 hl; f) 15.000 hl.
37. Sunt cuprinse în categoria informațiilor considerate a fi secret fiscal:
- a) Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art.316, a fost anulată;
 - b) date referitoare la contribuabil/plătitor;
 - c) Registrul operatorilor intracomunitari;
 - d) Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare;
 - e) Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.316;
 - f) Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați.

38. 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 Tariful vamal comun cuprinde toate elementele următoare:

- 1) Nomenclatura combinată a mărfurilor, astfel cum este stabilită în Regulamentul (CEE) nr. 2658/87;
- 2) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta și care este stabilită prin dispoziții ale Uniunii care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile comerciale cu mărfuri;
- 3) taxele vamale convenționale sau autonome normale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată;
- 4) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile pe care Uniunea le-a încheiat cu anumite țări, teritorii sau grupuri de țări sau de teritorii din afara teritoriului vamal al Uniunii;
- 5) măsurile tarifare preferențiale adoptate unilateral de România pentru anumite țări;
- 6) exceptările de taxe vamale stabilite prin hotărârea Guvernului României.

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

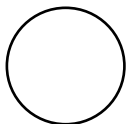
39. Nu reprezintă sediu permanent al unei persoane juridice nerezidente în România:

- a) o carieră de extracție; b) o sucursală; c) un loc de conducere; d) menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce aparțin unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate sau expuse; e) o fabrică; f) un atelier.

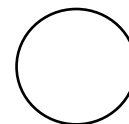
40. Pentru determinarea rezultatului fiscal și implicit a impozitului pe profit, sunt considerate elemente similare cheltuielilor:

- a) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului; b) cheltuielile reprezentând tichetele de masă și vouchere de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii; c) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol; d) sumele înregistrate în rezultatul reportat care se deduc la calculul rezultatului fiscal; e) cheltuielile cu dobânda și diferențele de curs valutar; f) pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu.

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

