

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

CHESTIONAR DE EXAMEN

VARIANTA **A**

1. În cazul în care s-au făcut rețineri de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impunerii, respectiv din legislația Uniunii Europene, suma impozitului reținut în plus: **(2.5 pct.)**
a) se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală; b) nu se restituie; c) se restituie o cotă de 30%; d) se restituie o cotă de 50%.
2. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se datorează bugetului de stat o acciză compusă din acciză specifică și acciză ad valorem în cazul: **(2.5 pct.)**
a) țigărilor și țigărilor de foi; b) țigaretelor; c) tutunului de fumat fin tăiat destinat rulării în țigarete; d) altor tutunuri de fumat.
3. Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul: **(2.5 pct.)**
a) pentru sediul permanent, de la data la care persoana juridică străină începe să își desfășoare, integral sau parțial, activitatea în România veniturilor obținute din străinătate din care se scad cheltuielile efectuate în România.; b) a existat; c) de la data înregistrării în registrul ținut de instanțele judecătorești; d) de la data înregistrării acestuia în registrul comerțului.
4. În conformitate cu prevederile *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare*, costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor din aceeași categorie și al tuturor elementelor fungibile se calculează prin aplicarea uneia din următoarele metode: **(2.5 pct.)**
a) metoda primul intrat-primul ieșit - FIFO sau metoda ultimul intrat-primul ieșit - LIFO; b) metoda costului mediu ponderat - CMP sau metoda ultimul intrat-primul ieșit - LIFO; c) metoda costului mediu ponderat - CMP, metoda primul intrat-primul ieșit – FIFO sau metoda ultimul intrat-primul ieșit - LIFO; d) metoda costului mediu ponderat - CMP sau metoda primul intrat-primul ieșit - FIFO.
5. Contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real, se stabilesc și se declară prin: **(2.5 pct.)**
a) Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit; b) Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat; c) Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate; d) Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.
6. Orice nerezident poate depune o cerere prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului plătit către bugetul de stat: **(2.5 pct.)**
a) la Ministerul Finanțelor Publice; b) la Ministerul Afacerilor Externe; c) la plătitorul de venit; d) la organul fiscal competent.

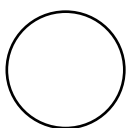
7. În conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare, mărfurile neunionale depozitate temporar trebuie plasate sub un regim vamal sau reexportate în termen de: **(2.5 pct.)**
- a) 15 zile; b) 120 de zile; c) 90 de zile; d) 45 de zile.
8. Nu sunt asimilate deciziilor de impunere: **(2.5 pct.)**
- a) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare; b) rapoartele de inspecție fiscală; c) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată; d) deciziile referitoare la bazele de impozitare.
9. Cheltuielile de protocol au deductibilitate limitată la determinarea rezultatului fiscal în limita: **(2.5 pct.)**
- a) unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit; b) unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol; c) unei cote de 2% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol; d) unei cote de 1% aplicată asupra profitului contabil la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de protocol.
10. Veniturile din activități independente care sunt obținute din România de o persoană fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri și care prezintă un certificat de rezidență fiscală, se vor impune: **(2.5 pct.)**
- a) în condițiile prevăzute de convenția aplicabilă; b) numai cu cota de 15%; c) numai cu cota de 5%; d) numai cu cota de 20%.
11. Dizolvarea: **(2.5 pct.)**
- a) este a doua etapă a procesului de încetare a societății; b) este ultima etapă a procesului de lichidare a unei societăți comerciale; c) este prima etapă a procesului de încetare a societății; d) este imposibilă în cazul unei fuziuni a două societăți cu forme juridice diferite.
12. Din punct de vedere al TVA, una dintre condițiile pentru ca livrarea de bunuri sau prestarea de servicii să fie impozabile în România este: **(2.5 pct.)**
- a) locul livrării sau locul prestării să fie în România; b) atât furnizorul/prestatorul, cât și beneficiarul să fie persoane impozabile stabilite în România; c) furnizorul sau prestatorul să fie persoane impozabile stabilite în România; d) beneficiarul să fie o persoană impozabilă stabilită în România.
13. Documentul pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată de către o persoană care nu aplică sistemul TVA la încasare, pentru achiziția unui bun livrat cu cota de TVA de 19% de către o persoană care, de asemenea, nu aplică sistemul TVA la încasare, este: **(2.5 pct.)**
- a) bonul de consum; b) avizul de expediție; c) documentul de însoțire a mărfii; d) factura.
14. Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii: **(2.5 pct.)**
- a) 7 ani consecutivi; b) 5 ani consecutivi; c) 2 ani consecutivi; d) 10 ani consecutivi.
15. Creanțele fiscale se sting: **(2.5 pct.)**
- a) numai prin prescripție; b) numai prin plată; c) prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități expres prevăzute de lege; d) numai prin executare silită.

16. Locul prestării serviciilor de restaurant și catering, din punct de vedere al TVA, este: **(2.5 pct.)**
- a) locul unde este stabilit beneficiarul; b) locul prestării efective a serviciilor; c) locul unde este stabilit prestatorul; d) statul membru din care beneficiarul comunică un cod valabil de TVA.
17. Prin *"Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"* se declară impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii aferente veniturilor din: **(2.5 pct.)**
- a) jocuri de noroc; b) salarii și venituri asimilate salariilor; c) transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal; d) alte surse.
18. Transportul bunurilor din România în Polonia, de către A, o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul Fiscal, care își constituie un stoc de marfă pe teritoriul Poloniei, în vederea vânzării pe teritoriul Poloniei sau în alte state membre, reprezintă din perspectiva TVA: **(2.5 pct.)**
- a) un transfer de bunuri, asimilat unei livrări intracomunitare; b) o livrare scutită de TVA fără drept de deducere; c) un export de bunuri; d) o operațiune neimpozabilă în România.
19. 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 fac parte din categoria regimurilor vamale speciale de depozitare: **(2.5 pct.)**
- a) antrepozitare vamală și zone libere; b) perfecționarea activă; c) tranzit intern; d) admiterea temporară.
20. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile dintr-un antrepozit fiscal din România către: **(2.5 pct.)**
- a) un comerciant angro din România; b) un comerciant angro din Italia; c) un destinatar înregistrat din Danemarca; d) un destinatar înregistrat din România.
21. Un transportator din România, înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul Fiscal, prestează servicii de transport intracomunitar de bunuri pe ruta Paris - Milano pentru un client stabilit în Franța, care îi comunică un cod valabil de TVA din Franța. Din punct de vedere al TVA locul prestării serviciului este considerat a fi: **(2.5 pct.)**
- a) în România, la locul unde este stabilit prestatorul; b) în Franța, locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă; c) în Italia, locul unde se încheie transportul; d) în Franța pentru distanța parcursă în Franța, și respectiv în Italia pentru distanța parcursă în Italia.
22. Exigibilitatea TVA pentru livrarea unui bun imobil aflat pe teritoriul României de către o persoană care nu aplică TVA la încasare intervine: **(2.5 pct.)**
- a) la data prevăzută în contract pentru plata bunului; b) la data emiterii unei facturi; c) la data la care are loc faptul generator; d) la data plății integrale a contravalorii bunului de către client.
23. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, intră sub incidența accizelor armonizate: **(2.5 pct.)**
- a) motorina; b) confecțiile din blănuri naturale; c) cafeaua verde; d) articolele din cristal.
24. Titlul VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede un nivel redus de acciză față de nivelul accizei standard pentru alcoolul etilic produs în micile distilerii a căror producție proprie în anul calendaristic precedent nu a depășit: **(2.5 pct.)**
- a) 30 hl alcool pur/an; b) 15 hl alcool pur/an; c) 20 hl alcool pur/an; d) 10 hl alcool pur/an.

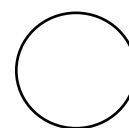
25. În cazul unei persoane juridice străine, care în cursul unui an fiscal înființează sau desființează o reprezentanță în România, impozitul datorat pentru acest an se calculează: **(2.5 pct.)**
- a) nu datorează impozit pentru lunile de existență a reprezentanței în anul fiscal respectiv; b) proporțional cu numărul de luni de existență a reprezentanței în anul fiscal respectiv; c) pentru întreg anul în care s-a înființat sau desființat reprezentanța; d) 50% din impozitul datorat pe întregul an fiscal.
26. Dreptul de deducere a TVA se exercită de o persoană impozabilă înregistrată în scop de TVA conform art. 316 din Codul Fiscal pentru achizițiile destinate realizării de: **(2.5 pct.)**
- a) operațiuni de asigurare scutite de TVA fără drept de deducere; b) livrării de bunuri imobile scutite de TVA fără drept de deducere; c) operațiuni taxabile; d) operațiuni care nu sunt în sfera de aplicare a TVA.
27. Recompensele acordate persoanelor fizice conform legii din fonduri publice sunt venituri: **(2.5 pct.)**
- a) neimpozabile; b) din activități independente; c) din drepturi de proprietate intelectuală; d) din alte surse.
28. În conformitate cu prevederile *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare*, entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare: **(2.5 pct.)**
- a) amortizarea liniară, amortizarea degresivă, amortizarea accelerată sau amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu; b) amortizarea liniară, amortizarea accelerată sau amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu; c) amortizarea liniară sau amortizarea accelerată; d) amortizarea liniară, amortizarea degresivă sau amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu.
29. 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: **(2.5 pct.)**
- a) cheltuieli nedeductibile fiscal; b) cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile; c) cheltuieli cu deductibilitate limitată; d) cheltuieli deductibile în limita a 30% din valoarea imobilizărilor.
30. Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru aceste venituri dacă: **(2.5 pct.)**
- a) realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală; b) au calitatea de salariați; c) au calitatea de pensionari; d) realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură.
31. Contribuabilul/Plătitorul persoană juridică sau orice entitate fără personalitate juridică este declarat inactiv dacă: **(2.5 pct.)**
- a) datorează obligații fiscale accesorii; b) nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege; c) i-a fost atrasă răspunderea solidară în condițiile art. 25 din Codul de procedură fiscală; d) nu plătește la termen obligațiile fiscale.
32. Data depunerii declarației fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță este: **(2.5 pct.)**
- a) data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației; b) data transmiterii prin fax a declarației; c) data înscrisă de contribuabil pe declarație; d) data transmiterii prin e-mail a declarației.
33. Creanțele fiscale se stabilesc: **(2.5 pct.)**
- a) prin raportul de inspecție fiscală; b) prin declarație de impunere sau prin decizie de impunere emisă de organul fiscal; c) prin declarație de înregistrare; d) prin declarație informativă.

- 34. Calculul și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la: (2.5 pct.)**
- a) data de 25 inclusiv a lunii următoare pentru care se calculează și se plătește impozitul; b) data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul; c) calculul și plata impozitului se realizează anual; d) data de 15 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.
- 35. Cheltuielile sociale au deductibilitate limitată la determinarea rezultatului fiscal în limita: (2.5 pct.)**
- a) unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii; b) unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii; c) unei cote de până la 1%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii; d) unei cote între 2% și 5% stabilită de către contribuabil în funcție de rezultatul fiscal din trimestrul respectiv.
- 36. În cazul unei societăți cu răspundere limitată: (2.5 pct.)**
- a) pot exista asociați comanditați; b) aceasta poate fi condusă de un Consiliu de Supraveghere și Directorat; c) capitalul social nu poate depăși echivalentul în lei a 90.000 euro, la cursul BNR de la data aderării României la Uniunea Europeană; d) capitalul social nu poate fi mai mic de 200 lei.
- 37. Persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de la plata impozitului pe veniturile realizate din una din următoarele categorii de venituri: (2.5 pct.)**
- a) venituri din investiții; b) venituri din salarii și asimilate salariilor; c) venituri din alte surse; d) venituri din cedarea folosinței bunurilor.
- 38. Veniturile realizate de persoane fizice în baza unui contract de activitate sportivă încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare se impozitează: (2.5 pct.)**
- a) pe baza normei de venit; b) în sistem real, pe baza datelor din contabilitate; c) nu se impozitează; d) prin reținere la sursă.
- 39. O societate are o creanță asupra unui client reprezentând livrări de mărfuri, în valoare de 400.000 lei. În cursul lunii octombrie 2019 acest client pune în aplicare un plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr.85/2014, care reduce toate datoriile acestuia cu 50%. Care este regimul fiscal al pierderilor înregistrate la scoaterea din evidență a acestei părți din creanță? (2.5 pct.)**
- a) pierderea este nedeductibilă, întrucât toate pierderile sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit; b) pierderea este integral deductibilă, întrucât se încadrează în cazurile prevăzute de lege ca fiind pierderi din creanțe deductibile; c) pierderea este nedeductibilă doar 40% din valoarea acesteia; d) pierderea este nedeductibilă, întrucât clientul nu se află în lichidare.
- 40. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt supuse sistemului de marcare prin banderole: (2.5 pct.)**
- a) produsele intermediare; b) berea; c) oțetul alimentar; d) vinurile liniștite.

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
☐	☐	☐	☐

