

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

CHESTIONAR DE EXAMEN

VARIANTA **A**

1. 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 impunerii 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 5%; c) numai cu cota de 15%; d) numai cu cota de 20%.
2. Pentru a beneficia de prevederile aplicabile rezidenților români, în ceea ce privește stabilirea impozitului pe venit obținut din activități independente, prin deducerea ca plată anticipată a impozitului reținut la sursă în România, persoana fizică rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European sau a unui stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii prezintă certificatul de rezidență fiscală: **(2.5 pct.)**
a) nu este necesară prezentarea certificatului de rezidență fiscală; b) doar anterior realizării venitului; c) la înregistrarea fiscală; d) și ulterior realizării venitului.
3. Veniturile realizate din activități agricole, silvicultură și piscicultură sunt supuse: **(2.5 pct.)**
a) contribuției de asigurări sociale; b) contribuției asiguratorii pentru muncă; c) contribuției de asigurări sociale de sănătate; d) contribuției de asigurări sociale, contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuției asiguratorii pentru muncă.
4. Firma X SRL a înregistrat la 31 martie 2019 venituri totale în valoare de 2.000.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 1.800.000 lei, din care: cheltuieli cu amenzile către autoritatea de mediu 35.000 lei și cheltuieli de protocol 65.000 lei. Impozitul pe profit datorat la 31 martie 2019 este de: **(2.5 pct.)**
a) 37.600 lei; b) 41.552 lei; c) 42.400 lei; d) 47.152 lei.
5. Exigibilitatea unei achiziții intracomunitare de bunuri intervine: **(2.5 pct.)**
a) la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 15 a lunii următoare celei în care intervine faptul generator de taxă; b) pe data de 10 a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea bunurilor; c) la data plății integrale a bunurilor; d) la data oricărei plăți parțiale a bunurilor fără emiterea unei facturi.
6. Când o firmă încetează să mai existe în cursul unui an fiscal prin dizolvare urmată de lichidare, perioada impozabilă în ceea ce privește impozitul pe profit se încheie: **(2.5 pct.)**
a) la data stabilită de către asociați sau acționari în hotărârea adunării generale; b) de la data stabilită prin decizie de către organele fiscale competente; c) la data radierii înregistrării fiscale; d) la data încheierii operațiunilor de lichidare, dar nu mai târziu de data depunerii situațiilor financiare la organul fiscal competent.
7. Un rezident fiscal român obține în 2019 următoarele venituri din străinătate: dobânzi și câștiguri de capital din Austria, chirii din Spania, din Portugalia și din Italia. Câte declarații trebuie să depună acesta în România pentru anul 2019, pentru impozitarea acestor venituri? **(2.5 pct.)**
a) o singură declarație; b) trei declarații; c) șase declarații; d) două declarații.

8. Firma X SRL a înregistrat la 30 iunie 2019 venituri totale în valoare de 5.000.000 lei, din care venituri din dividende primite de la o persoană juridică română în valoare de 950.000 lei. Cheltuielile totale aferente sunt de 3.800.000 lei, din care: cheltuieli cu stocuri de mărfuri lipsă din gestiune imputabile 35.000 lei și cheltuieli cu amenzile de mediu 65.000 lei. Valoarea impozitului pe profit calculat la data de 30 iunie 2019 este de: **(2.5 pct.)**
- a) 208.000 lei; b) 56.000 lei; c) 45.600 lei; d) 50.400 lei.
9. Dispuneți de următoarele date cu privire la un utilaj: în urma primei reevaluări s-a înregistrat o creștere față de valoarea contabilă netă de 7.000 lei; în urma celei de a doua reevaluări s-a înregistrat o descreștere față de valoarea contabilă netă de 8.000 lei. În condițiile aplicării prevederilor *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*, cea de a doua reevaluare determină: **(2.5 pct.)**
- a) o cheltuială de 8.000 lei; b) o descreștere a rezervei din reevaluare cu 8.000 lei; c) o descreștere a rezervei din reevaluare cu 7.000 lei și o cheltuială de 1.000 lei; d) o descreștere a rezervei din reevaluare cu 1.000 lei și o cheltuială de 7.000 lei.
10. 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 prelucrare: **(2.5 pct.)**
- a) admiterea temporară; b) zone libere; c) antrepozitare vamală; d) perfecționarea activă și perfecționarea pasivă.
11. Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru depozitarea de produse energetice deține 500 de tone de benzină pentru aviație din care:
- 150 de tone sunt livrate către forțele armate NATO staționate pe teritoriul României;
 - 200 de tone sunt livrate operatorului economic Blue Air pentru transport marfă;
 - 100 de tone sunt livrate către compania Țiriac Air pentru efectuarea de zboruri turistice în scop privat;
 - 50 de tone sunt livrate către un depozit angro de produse energetice din Ucraina.
- Pentru ce cantitate de benzină pentru aviație datorează accize bugetului de stat, antrepozitul fiscal autorizat în România pentru depozitarea de produse energetice? **(2.5 pct.)**
- a) 350 de tone; b) 100 tone; c) 150 de tone; d) 200 de tone.
12. Venitul net anual recalculat se determină pe fiecare sursă din categoriile de venituri prin deducerea: **(2.5 pct.)**
- a) din venitul brut anual a cheltuielilor deductibile; b) nu se determină; c) din venitul net anual a contribuției de asigurări sociale datorată; d) din venitul net anual a pierderii fiscale reportate.
13. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unul din elementele care stau la baza determinării anuale a accizei specifice este prețul mediu ponderat de vânzare cu amănuntul pentru: **(2.5 pct.)**
- a) țigarete; b) cocs; c) energie electrică; d) cărbune.
14. În funcție de întinderea răspunderii asociaților, societățile se clasifică în: **(2.5 pct.)**
- a) societăți în care asociații răspund nelimitat și solidar și societăți în care asociații răspund limitat; b) societăți de persoane și societăți de capitaluri; c) societăți în care primează factorul material și societăți în care primează factorul personal; d) societăți cu părți sociale și societăți cu acțiuni.
15. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, intră sub incidența sistemului de marcă prin banderole: **(2.5 pct.)**
- a) vinurile liniștite; b) berea; c) vinurile spumoase; d) produsele intermediare.

- 16.** Decontul cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare pentru care suma solicitată este de până la 45.000 lei se soluționează cu inspecție fiscală anticipată: **(2.5 pct.)**
- a) în toate cazurile; b) când nu există riscul unei rambursări necuvenite; c) în cazul în care contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni; d) în cazul în care contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca și contravenții.
- 17.** Care din următoarele venituri sunt considerate venituri din alte surse? **(2.5 pct.)**
- a) premiile și alte drepturi sub formă de cazare, masă, transport și altele asemenea, obținute de elevi și studenți în cadrul competițiilor interne și internaționale, inclusiv elevi și studenți nerezidenți în cadrul competițiilor desfășurate în România; b) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii libere și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură din Codul fiscal; c) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat, conform legii; d) bursele primite de persoanele care urmează orice formă de școlarizare sau perfecționare în cadru instituționalizat.
- 18.** În cât timp se prescrie aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale, conform Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare: **(2.5 pct.)**
- a) în termen de 1 an de la data săvârșirii faptei; b) în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei; c) în termen de 18 luni de la data săvârșirii faptei; d) în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.
- 19.** Care este regimul fiscal al veniturilor din dividende primite de firma X ca urmare a deținerii, începând cu anul 2017, a 20% din capitalul social al unei alte firme situate într-un stat străin cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri? **(2.5 pct.)**
- a) este venit neimpozabil, întrucât sunt îndeplinite condițiile de deținere a capitalului social, respectiv pe o perioadă neîntreruptă de un an și minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice care distribuie dividende; b) este venit neimpozabil, întrucât este un venit din străinătate; c) este venit impozabil, întrucât România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri cu statul străin; d) este venit neimpozabil, întrucât este venit pasiv.
- 20.** Compensarea: **(2.5 pct.)**
- a) operează numai pentru viitor; b) operează chiar dacă soldul sumei negative din decontul de TVA nu este solicitat la rambursare; c) operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile; d) operează de drept numai pentru creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale.
- 21.** O persoană fizică având calitatea de salariat este exceptată de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile realizate din: **(2.5 pct.)**
- a) drepturi de proprietate intelectuală; b) investiții; c) cedarea folosinței bunurilor; d) activități independente.
- 22.** Locul prestării serviciilor de transport de călători, din punct de vedere al TVA, este: **(2.5 pct.)**
- a) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse; b) statul membru din care beneficiarul comunică un cod valabil de TVA; c) locul unde este stabilit transportatorul; d) locul unde începe transportul.

23. Domiciliul fiscal pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente este: **(2.5 pct.)**

a) locul în care se află majoritatea activelor, în cazul în care acesta este diferit de domiciliu; b) locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acesta este diferit de domiciliu; c) sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală; d) adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.

24. 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 se utilizează ca element de calcul al accizei pentru: **(2.5 pct.)**

a) tutun de fumat fin tăiat destinat rulării în țigarete; b) țigarete; c) tutun de fumat; d) țigări și țigări de foi.

25. Transportul unui bun mobil corporal din România în Germania în vederea livrării cu instalare pe teritoriul Germaniei, instalarea fiind realizată de furnizorul din România, se califică din punct de vedere al TVA în România drept: **(2.5 pct.)**

a) o livrare locală în România; b) un export de bunuri; c) o livrare intracomunitară de bunuri; d) nontransfer, locul livrării fiind locul unde bunurile sunt instalate de către furnizor.

26. 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*, precizați care dintre afirmațiile de mai jos, cu privire la situațiile care justifică modificarea de politici contabile la inițiativa entității, este falsă: **(2.5 pct.)**

a) fuziuni și divizări efectuate la valori contabile, caz în care se impune armonizarea politicilor contabile ale societății absorbite cu cele ale societății absorbante; b) schimbarea conducătorilor entității; c) schimbarea acționariatului, datorată intrării într-un grup, dacă noile metode asigură furnizarea unor informații mai fidele; d) admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată a valorilor mobiliare pe termen scurt ale entității sau retragerea lor de la tranzacționare.

27. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, documentul care atestă primirea produselor accizabile în regim suspensiv de accize este: **(2.5 pct.)**

a) factura; b) documentul administrativ electronic; c) raportul de primire; d) avizul de însoțire a mărfii.

28. În cazul în care s-au făcut rețineri de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impuneri, respectiv din legislația Uniunii Europene, suma impozitului reținut în plus: **(2.5 pct.)**

a) se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală; b) se restituie o cotă de 50%; c) se restituie o cotă de 30%; d) nu se restituie.

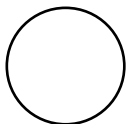
29. Firma X are ca obiect de activitate producția și vânzarea de mobilă. În luna septembrie 2019 vinde un mijloc de transport de persoane din categoria M1 cu prețul de vânzare de 50.000 lei. Valoarea rămasă neamortizată pentru mijlocul de transport în luna septembrie 2019 a fost de 80.000 lei iar numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare de 10 luni. La calculul impozitului pe profit pentru trimestrul III al anului 2019, vânzarea mijlocului de transport va genera cheltuieli nedeductibile fiscal în valoare de: **(2.5 pct.)**

a) 65.000 lei; b) 20.000 lei; c) 60.000 lei; d) 15.000 lei.

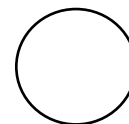
- 30.** Societatea A stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul Fiscal, achiziționează bunuri de la societatea B, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul Fiscal. Nici A, nici B nu aplică TVA la încasare. B emite factura către A pentru contravaloarea integrală a bunurilor pe data de 10 mai 2018, livrarea bunurilor având loc în data de 16 iunie 2018. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine: **(2.5 pct.)**
- a) la data de 16 iunie 2018 când are loc livrarea bunurilor; b) în data de 10 mai 2018, la data emiterii facturii înainte de data livrării bunurilor; c) la data recepției bunurilor de către client; d) la data plății bunurilor de către client.
- 31.** Tariful Vamal al Comunităților Europene cuprinde: **(2.5 pct.)**
- a) exceptările de taxe vamale stabilite prin hotărârea Guvernului României; b) măsurile tarifare preferențiale adoptate unilateral de România pentru anumite țări; c) scutirile de taxe vamale stabilite prin lege emisă de Parlamentul României; d) Nomenclatura Combinată a mărfurilor și/sau 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.
- 32.** Codul de identificare fiscală retras ca urmare a radierii înregistrării fiscale poate fi utilizat ulterior radierii: **(2.5 pct.)**
- a) numai pentru îndeplinirea, de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența, a obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal; b) pentru îndeplinirea, de către orice persoană, a obligațiilor fiscale ale contribuabililor; c) de orice entitate interesată; d) nu mai poate fi utilizat.
- 33.** Serviciile de transport de bunuri efectuate pe teritoriul României facturate de o persoană impozabilă din România înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul Fiscal către o persoană impozabilă din Bulgaria, care comunică un cod valabil de TVA din Bulgaria reprezintă din punct de vedere al TVA: **(2.5 pct.)**
- a) o prestare de servicii care are locul în România, la locul unde a început transportul de bunuri; b) o prestare de servicii locală impozabilă în România, la locul prestării efective; c) o prestare de servicii care are locul în România, la locul unde este stabilit prestatorul; d) o prestare intracomunitară de servicii neimpozabilă în România, locul prestării fiind în Bulgaria, la locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă.
- 34.** Indemnizația primită de angajați pe perioada detașării are următorul regim fiscal: **(2.5 pct.)**
- a) este cuprinsă în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice; b) este cuprinsă în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii, indiferent de nivelul indemnizației; c) este exceptată de la plata contribuțiilor sociale obligatorii, indiferent de nivelul indemnizației; d) este exceptată de la plata contribuțiilor sociale obligatorii, în limita a 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație, prin hotărâre a Guvernului pentru personalul autorităților și instituțiilor publice.
- 35.** Faptul generator al TVA pentru serviciile de construcții-montaj decontate pe bază de situații de lucrări intervine: **(2.5 pct.)**
- a) la data emiterii unei facturi; b) la data emiterii unei situații de lucrări, sau în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării situației de lucrări de către beneficiar; c) la data plății integrale a contravalorii serviciilor de către client; d) la data prevăzută în contract pentru plata serviciilor.

- 36.** Orice persoană juridică străină, care înființează sau desființează o reprezentanță în cursul anului fiscal, are obligația să depună o declarație fiscală la organul fiscal competent, în termen de: **(2.5 pct.)**
- a) 3 zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; b) 45 de zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; c) 30 de zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; d) 15 zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată.
- 37.** În cazul persoanelor juridice străine care realizează venituri din transferul unor terenuri situate în România, impozitul pe profit se aplică asupra: **(2.5 pct.)**
- a) profitului impozabil aferent transferului terenurilor situate în România; b) veniturilor obținute din străinătate din care se scad cheltuielile efectuate în România; c) profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; d) veniturilor obținute atât din România, cât și din străinătate.
- 38.** O persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul Fiscal, prestează servicii de consultanță către o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Slovenia. Serviciile sunt prestate efectiv în România. Din punct de vedere al TVA, prestarea are loc: **(2.5 pct.)**
- a) în România, statul membru în care este stabilit prestatorul; b) în România, statul membru în care serviciul se prestează efectiv; 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.
- 39.** Rezerva legală este deductibilă la calculul impozitului pe profit: **(2.5 pct.)**
- a) în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz; b) în limita unei cote de 2% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a treia parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz; c) în limita unei cote de 20% aplicate asupra profitului contabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a patra parte din capitalul social subscris și vărsat sau din patrimoniu, după caz; d) în limita unei cote de 5% aplicate asupra profitului impozabil, la care se adaugă cheltuielile cu impozitul pe profit, până ce aceasta va atinge a cincea parte din capitalul social subscris și nevărsat sau din patrimoniu, după caz.
- 40.** Termenele de prescripție se întrerup: **(2.5 pct.)**
- a) la data la care contribuabilul/plătitorul efectuează un act voluntar de recunoaștere a creanței fiscale datorate; b) la data depunerii declarației de impunere, dacă este respectat termenul legal de depunere; c) la data declarării unui contribuabil/plătitor ca inactiv; d) atunci când contribuabilul/plătitorul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale/verificarea situației fiscale personale.

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
☐	☐	☐	☐

