

**SUBIECTE EXAMEN DE ATRIBUIRE A CALITĂȚII DE CONSULTANT FISCAL ASISTENT,
SESIUNEA NOIEMBRIE 2020 - VARIANTA STANDARD**

1. Potrivit Titlului VI din Codul fiscal, baza impozabilă avută în vedere la calculul și reținerea, plata și declararea impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți este:

- A) venitul brut impozabil obținut din România
- B) diferența dintre veniturile obținute și cheltuielile efectuate în România pentru realizarea acestor venituri
- C) veniturile brute obținute din România la care se adaugă TVA în cotă de 19%
- D) veniturile din importuri realizate pe teritoriul României

RASPUNS CORECT: A)

2. 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:

- A) se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală
- B) nu se restituie
- C) se restituie o cotă de 20%
- D) se restituie o cotă de 10%

RASPUNS CORECT: A)

3. Impozitul pe reprezentanță pentru un an fiscal este de:

- A) 18.000 lei
- B) 25.000 lei
- C) 10.000 lei
- D) 5.000 lei

RASPUNS CORECT: A)

4. Sunt venituri scutite de impozit în România, conform Titlului VI din Codul fiscal, veniturile obținute de nerezidenți din România sub formă de:

- A) premii acordate elevilor și studenților nerezidenți la concursurile finanțate din fonduri publice din România
- B) venituri din servicii prestate în România de nerezidenți
- C) redevențe de la un rezident român
- D) dividende de la rezident român

RASPUNS CORECT: A)

5. Un contribuabil plătitor de impozit pe profit, achiziționează în luna decembrie 2020 un utilaj agricol folosit(second-hand) în valoare de 50.000 lei, pe care deja îl utilizează în scopul desfășurării activității sale economice. Poate acest contribuabil să aplice facilitatea de scutire a profitului reinvestit pentru acest activ?

- A) nu, întrucât nu se încadrează în condiția prevăzută de Titlul II-Impozit pe profit din Codul fiscal pentru aplicarea scutirii de impozit pe profit, respectiv de a fi activ nou
- B) da, pentru că este folosit în desfășurarea activității economice
- C) da, întrucât pentru toate activele se poate aplica facilitatea fiscală
- D) da, întrucât valoarea fiscală a mijlocului fix este mai mare de 2500 lei

RASPUNS CORECT: A)

6. O societate a înregistrat în anul precedent, în cadrul cheltuielilor de exploatare, o cheltuială de ajustare pentru deprecierea valorii unor mărfuri. La vânzarea acestor mărfuri, în luna martie 2020, aceste ajustări se anulează, recunoscându-se un venit. Din perspectiva regulilor fiscale, cum este considerat acest venit, la calculul impozitului pe profit?

- A) este venit neimpozabil la calculul rezultatului fiscal, întrucât venitul reprezintă anularea unei ajustări pentru care nu s-a acordat deducere
- B) este venit impozabil, întrucât toate veniturile obținute de contribuabili sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal
- C) este o sumă care nu se înregistrează pe venituri întrucât nu reprezintă o livrare de bunuri sau servicii

D) este venit impozabil întrucât toate veniturile din anularea sau reducerea provizioanelor sunt venituri impozabile

RASPUNS CORECT: A)

7. O societate asigură salarii proprii și membrilor de familie ai acestora, potrivit contractului colectiv de muncă, decontarea contravalorii serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, în valoare de 3.000 lei pentru fiecare familie. Care este regimul fiscal al acestor cheltuieli, din perspectiva determinării impozitului pe profit?

A) sunt cheltuieli deductibile limitat la calculul rezultatului fiscal, intrând sub incidența limitei aplicabile cheltuielilor sociale

B) sunt cheltuieli deductibile integral, întrucât sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice

C) sunt cheltuieli deductibile integral, întrucât sunt cheltuieli asimilate salariilor

D) sunt cheltuieli nedeductibile întrucât nu reprezintă remunerarea muncii depuse de salariați

RASPUNS CORECT: A)

8. O societate Alfa S.R.L. deține o creanță reprezentând o prestare de servicii în valoare de 10.000 lei la o altă societate. Întrucât societatea debitoare se află în dificultate financiară, aceasta propune creditorilor un plan de reorganizare, confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență nr.85/2014, care prevede reducerea cu 20% a valorii tuturor datoriilor, inclusiv pentru cea datorată către societatea Alfa S.R.L. În această situație, societatea Alfa S.R.L. înregistrează pe cheltuieli o pierdere din creanțe de 2.000 lei.

Care este regimul fiscal al acestor cheltuieli, din perspectiva determinării impozitului pe profit?

A) sunt cheltuieli deductibile integral la calculul rezultatului fiscal, întrucât este determinată de punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență nr.85/2014

B) sunt cheltuieli nedeductibile, întrucât nu sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice

C) sunt cheltuieli nedeductibile, întrucât sunt aferente unei creanțe neîncasate de mai puțin 270 zile

D) sunt cheltuieli nedeductibile întrucât reprezintă o pierdere pentru societate

RASPUNS CORECT: A)

9. O societate Beta S.R.L. deține o creanță reprezentând o livrare de utilaje tehnologice în valoare de 10.000 lei la o altă societate. Societatea debitoare nu a plătit această datorie, aflându-se în dificultate financiară. Care este numărul de zile de la data scadenței față de care societatea are dreptul la deducerea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, luând în considerare că debitorul nu este persoană afiliată contribuabilului iar creanța nu este garantată de altă persoană?

A) creanța trebuie să fie neîncasată într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței

B) creanța trebuie să fie neîncasată într-o perioadă ce depășește 100 de zile de la data scadenței

C) creanța trebuie să fie neîncasată într-o perioadă ce depășește 300 de zile de la data scadenței

D) ajustările pentru deprecierea creanțelor neîncasate nu sunt deductibile pentru calculul rezultatului fiscal

RASPUNS CORECT: A)

10. O societate Beta S.R.L. deține o aeronavă utilizată de unul dintre asociații societății pentru deplasare în scop personal, înregistrând pentru aceasta, potrivit reglementărilor contabile, cheltuieli de amortizare. Care este regimul fiscal al acestor cheltuieli, din perspectiva determinării impozitului pe profit?

A) sunt cheltuieli nedeductibile, întrucât aeronavele care nu sunt utilizate pentru desfășurarea activității economice, nu reprezintă active amortizabile

B) sunt cheltuieli deductibile integral, întrucât activul respectiv este utilizat de acționari

C) sunt cheltuieli deductibile integral, întrucât sunt cheltuieli asimilate salariilor

D) sunt cheltuieli deductibile limitat, întrucât reprezintă cheltuieli sociale

RASPUNS CORECT: A)

11. O microîntreprindere dorește să opteze pentru aplicarea sistemului de impozitare pe profit. Care sunt condițiile prevăzute de Titlul III-Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Codul fiscal, pentru exercitarea acestei opțiuni?

- A) opțiunea poate fi exercitată de microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați
- B) opțiunea poate fi exercitată de microîntreprinderile care au subscris un capital social de 5.000 lei și au 10 salariați
- C) opțiunea poate fi exercitată de microîntreprinderile care au subscris un capital social de 15.000 lei și au 12 salariați
- D) opțiunea poate fi exercitată de microîntreprinderile care au subscris un capital social de 15.000 lei și au 10 salariați

RASPUNS CORECT: A)

12. În cazul determinării venitului net anual din activități independente în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sunt cheltuieli deductibile limitat:

- A) cheltuielile de protocol
- B) cheltuielile cu achiziția bunurilor utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale
- C) donațiile de orice fel
- D) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar

RASPUNS CORECT: A)

13. Contribuabilul care nu optează pentru determinarea venitului net în sistem real, stabilește venitul net din cedarea folosinței bunurilor prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea asupra venitului brut a cotei de:

- A) 40%
- B) 20%
- C) 25%
- D) 50%

RASPUNS CORECT: A)

14. Venitul impozabil lunar din pensii se stabilește prin deducerea din venitul din pensie a sumei neimpozabile lunare de:

- A) 2.000 lei
- B) 2.300 lei
- C) 2.500 lei
- D) 3.600 lei

RASPUNS CORECT: A)

15. Contribuția de asigurări sociale nu se datorează pentru veniturile realizate din:

- A) investiții
- B) activități independente
- C) cedarea folosinței bunurilor
- D) salarii

RASPUNS CORECT: A)

16. În cazul dobândirii unui teren la data de 01.05 2021, proprietarul acestuia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local pe raza căruia este situat terenul și datorează impozit pe teren, în termen de :

- A) 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe teren începând cu data de 1 ianuarie a anului următor
- B) 60 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe teren până la data de 01 iunie, inclusiv
- C) 45 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe teren până la data de 16 iulie, inclusiv
- D) 120 de zile la data dobândirii și datorează impozit pe teren până la data de 30 septembrie, inclusiv

RASPUNS CORECT: A)

17. În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, administrare sau folosință, care se referă la perioade mai mici de o lună, persoana juridică care transmite dreptul de concesiune, administrare sau folosință colectează taxa pe clădiri de la concesionari, locatari, titularii dreptului de folosință sau administrare și o plătește lunar :

- A) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare fiecărei luni din perioada de valabilitate a contractului
- B) până la data de 31 martie și 30 septembrie inclusiv, din perioada de valabilitate a contractului
- C) până la data de 31 inclusiv a lunii următoare din perioada de valabilitate a contractului
- D) în 5 zile de la data semnării contractului de concesiune, administrare sau folosință

RASPUNS CORECT: A)

18. Pe baza căruia din următoarele documente nu se poate deduce TVA:

- A) avizul de însoțire a mărfii
- B) factura emisă în conformitate cu prevederile legale
- C) declarația vamală de import
- D) actul constatator emis de organele vamale

RASPUNS CORECT: A)

19. O societate A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, având perioada fiscală luna calendaristică, efectuează în data de 20 august 2020 o livrare de bunuri taxabilă în România, pentru care emite factura în data de 10 septembrie 2020. Când intervine exigibilitatea TVA aferentă livrării respective?

- A) 20 august 2020
- B) 25 august 2020
- C) 10 septembrie 2020
- D) 25 septembrie 2020

RASPUNS CORECT: A)

20. Perioada de ajustare a TVA pentru un bun imobil achiziționat după anul 2007 este:

- A) 20 ani
- B) perioada de amortizare fiscală
- C) 5 ani
- D) 10 ani

RASPUNS CORECT: A)

21. Din punct de vedere al TVA nu se aplică un regim special pentru:

- A) activitățile de interes general
- B) întreprinderile mici
- C) bunurile second-hand
- D) agențiile de turism

RASPUNS CORECT: A)

22. Care dintre următoarele operațiuni efectuate de o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, nu constituie o operațiune impozabilă din punct de vedere al TVA în România?

- A) livrarea unui bun imobil situat în alt stat membru
- B) achiziția intracomunitară în România de mijloace de transport noi
- C) livrarea de bunuri imobile situate în România
- C) importul de bunuri în România

RASPUNS CORECT: A)

23. O persoană impozabilă nestabilită în România are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA în țara noastră dacă efectuează:

- A) o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România
- B) un import de bunuri în România
- C) achiziția unui bun imobil în România
- D) achiziția unor bunuri mobile corporale în România

RASPUNS CORECT: A)

24. Închirierea de bunuri imobile situate pe teritoriul Suediei, realizată de o persoană impozabilă din România către o persoană impozabilă stabilită în Suedia, reprezintă în România din punct de vedere al TVA:

- A) o prestare de servicii neimpozabilă, locul prestării fiind în Suedia la locul unde este situat bunul imobil
- B) o prestare de servicii impozabilă în România la locul unde este stabilit prestatorul
- C) o prestare intracomunitară de servicii
- D) o prestare de servicii neimpozabilă, locul prestării fiind în Suedia la locul unde este stabilit beneficiarul

RASPUNS CORECT: A)

25. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, un destinatar înregistrat din România poate primi păcură în regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal autorizat pentru producție din:

- A) Danemarca
- B) Republica Moldova
- C) Serbia
- D) România

RASPUNS CORECT: A)

26. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu se supune obligației de marcarea:

- A) cărbunele
- B) alcoolul etilic
- C) păcura
- D) tutunul prelucrat

RASPUNS CORECT: A)

27. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, accizele armonizate sunt accize specifice stabilite în sume fixe, exprimate în lei / unitatea de măsură, cu excepția accizelor datorate pentru:

- A) țigarete
- B) tutun de fumat
- C) motorină
- D) păcură

RASPUNS CORECT: A)

28. Potrivit Titlului VIII – *Accize și alte taxe speciale* din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu intră în sfera de aplicare a accizelor armonizate:

- A) medicamentele
- B) benzina fără plumb
- C) motorina
- D) păcura

RASPUNS CORECT: A)

29. 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:

- A) raportul de primire
- B) documentul administrativ electronic
- C) factura
- D) avizul de expediție

RASPUNS CORECT: A)

30. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal central, prin depunerea de către contribuabil/plătitor a unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal:

- A) în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social
- B) când se modifică sediul social, prin mențiune înscrisă în registrul comerțului
- C) când se modifică domiciliul persoanei fizice
- D) niciodată

RASPUNS CORECT: A)

31. Contribuabilul poate corecta declarația de impunere:

- A) pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale
- B) pe perioada desfășurării controlului fiscal
- C) numai cu aprobarea organului fiscal
- D) oricând

RASPUNS CORECT: A)

32. Obligațiile fiscale aferente lunii noiembrie se declară:

- A) până la data de 21 decembrie sau dacă este zi nelucrătoare, până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie
- B) până la data de 25 decembrie
- C) până la sfârșitul lunii decembrie
- D) nu se declară

RASPUNS CORECT: A)

33. Contribuabilul poate depune declarația de impunere pentru creanțele fiscale care au format obiectul deciziei de impunere din oficiu:

- A) în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei, sub sancțiunea decăderii
- B) pe perioada de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale
- C) în timpul desfășurării inspecției fiscale
- D) nu mai poate depune declarația de impunere

RASPUNS CORECT: A)

34. Declarația rectificativă nu se utilizează în cazul declarării inițiale eronate pentru:

- A) taxa pe valoarea adăugată
- B) impozitul pe profit
- C) impozitele și contribuțiile colectate prin reținere la sursă de către angajator
- D) toate situațiile în care declarația inițială a fost deja supusă unei rectificări

RASPUNS CORECT: A)

35. 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:

- A) perfecționarea activă și perfecționarea pasivă
- B) zone libere
- C) admiterea temporară
- D) antrepozitare vamală

RASPUNS CORECT: A)

36. În funcție de tipul și specificul acestora, antrepozitele vamale pot fi:

- A) public de tip I, public de tip II și privat
- B) de tip D
- C) de tip A și B
- D) antrepozite fiscale

RASPUNS CORECT: A)

37. Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobarea politicilor contabile:

- A) este obligatorie pentru toate entitățile
- B) este opțiune a administratorului entității
- C) este obligatorie doar pentru entitățile de interes public
- D) este obligatorie doar în cazul entităților care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

RASPUNS CORECT: A)

38. Conform reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, elementele direct legate de evaluarea performanței financiare prin contul de profit și pierdere sunt:

- A) veniturile și cheltuielile
- B) activele, datoriile și capitalurile proprii
- C) fluxul de numerar sau echivalente de numerar și imobilizările corporale
- D) rezervele din reevaluare și rezultatul reportat

RASPUNS CORECT: A)

39. Potrivit Legii nr. 31/1990 a societăților, în cazul cărei forme de societate capitalul social subscris trebuie vărsat integral la data constituirii?

- A) societatea în nume colectiv, societatea în comandită simplă și societatea cu răspundere limitată
- B) societatea pe acțiuni
- C) societatea în comandită pe acțiuni
- D) niciunei forme de societate

RASPUNS CORECT: A)

40. În cât timp se prescrie aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale, conform Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor?

- A) în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei
- B) în termen de 1 an de la data constatării faptei
- C) în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei
- D) în termen de 5 ani de la data săvârșirii faptei

RASPUNS CORECT: A)