

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

1. Pentru scopul Titlului VI din Codul fiscal, contribuabilul nerezident supus impozitului pe veniturile obținute din România este:

- A) orice persoană juridică străină, orice persoană fizică nerezidentă și orice alte entități străine, inclusiv organisme de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, care nu sunt înregistrate în România, potrivit legii
- B) orice persoană juridică română plătitoare a veniturilor către nerezidenți
- C) orice persoană juridică română plătitoare pe veniturile microîntreprinderii
- D) orice persoană fizică rezidentă

RASPUNS CORECT: A)

2. Veniturile obținute de artiști sau sportivi, persoane fizice sau juridice, rezidenți într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii, pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun cu o cotă de:

- A) 16%, aplicată asupra veniturilor brute obținute din România
- B) 10% aplicată asupra veniturilor nete obținute din România
- C) 5% aplicată asupra veniturilor brute obținute din România și din străinătate
- D) nu sunt impozabile

RASPUNS CORECT: A)

3. 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:

- A) se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală
- B) nu se restituie
- C) se restituie o cotă de 50%
- D) se restituie o cotă de 30%

RASPUNS CORECT: A)

4. Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, conform Titlului VI din Codul fiscal au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de:

- A) 31 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat
- B) 25 ianuarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat
- C) 30 iunie inclusiv a anului curent pentru anul expirat
- D) nu au obligații declarative

RASPUNS CORECT: A)

5. La calculul impozitului pe profit, limitarea cheltuielilor cu dobânzile se efectuează:

- A) doar de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit care fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și au întreprinderi asociate și/sau sediu/sedii permanente
- B) doar de către organizațiile nonprofit
- C) nu este reglementată o astfel de limitare în Titlul II din Legea 227/2015 privind Codul fiscal
- D) de către toți contribuabilii plătitori de impozit pe profit

RASPUNS CORECT: A)

6. Cheltuielile înregistrate de un contribuabil plătitor de impozit pe profit ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt:

- A) deductibile la calculul impozitului pe profit, fiind considerate cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice
- B) nedeductibile la calculul impozitului pe profit
- C) deductibile în limita a 1.500 lei înmulțită cu valoarea rămasă neamortizată
- D) deductibile în limita a 50% din valoarea rămasă neamortizată

RASPUNS CORECT: A)

SUBIECTE EXTRASE NOIEMBRIE 2020

7. Pierderile anuale fiscale se recuperează:

- A) din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi
- B) din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani aleși de contribuabil
- C) din pierderile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi
- D) din profiturile impozabile obținute în următorii 15 ani aleși de contribuabil

RASPUNS CORECT: A)

8. Calculați care este valoarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat de un contribuabil în trimestrul I al anului 2020, în baza următoarelor date financiare: venituri din vânzarea mărfurilor: 12.000 lei, venituri din dobânzi: 200 lei, venituri din diferențe de curs valutar: 400 lei, reduceri comerciale acordate ulterior unor livrări: 700 lei, reduceri financiare acordate ulterior livrării: 100 lei, cheltuieli cu personalul (salariați cu normă întreagă): 2.000 lei, cheltuieli cu scoaterea din evidență a mărfurilor: 10.000 lei.

- A) 115 lei
- B) 119 lei
- C) 345 lei
- D) 60 lei

RASPUNS CORECT: A)

9. Dacă un plătitor de impozit pe profit (cu acționariat integral privat) a realizat în anul fiscal 2019 venituri totale de 600.000 euro, din care venituri din servicii de consultanță fiscală în valoare de 550.000 euro, acesta datorează în anul fiscal 2020:

- A) impozit pe veniturile microîntreprinderii, începând cu 01.01. 2020
- B) tot impozit pe profit
- C) impozit specific conform Legii 170/2016 privind impozitul specific unor activități
- D) impozit pe veniturile persoanelor fizice, începând cu 01.01. 2020

RASPUNS CORECT: A)

10. Un plătitor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor depune declarația și plătește impozitul:

- A) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, cu excepția persoanelor juridice care se dizolvă cu sau fără lichidare
- B) întotdeauna până la data de 15 inclusiv a lunii următoare pentru care se calculează impozitul
- C) până la data de 25 inclusiv a anului următor pentru care se calculează impozitul
- D) până la data de 5 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, cu excepția persoanelor juridice care devin, începând cu luna ianuarie a anului următor, plătitoare de impozit specific conform Legii 170/2016 privind impozitul specific unor activități

RASPUNS CORECT: A)

11. Plătitorii de impozit pe veniturile obținute de microîntreprindere au dreptul de a:

- A) scădea din impozitul pe veniturile obținute de microîntreprindere a cheltuielilor cu sponsorizările acordate în condițiile prevăzute în Legea sponsorizării nr. 32/1994, doar persoanelor înscrise în Registrul entităților /unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective
- B) scădea, trimestrial, din baza impozabilă a impozitului pe veniturile obținute de microîntreprindere, în limita a 20% din cheltuielile de sponsorizare acordate în condițiile prevăzute în Legea sponsorizării nr. 32/1994
- C) scădea din impozitul pe veniturile obținute de microîntreprindere a cheltuielilor reprezentând acordarea de burse private în condițiile legii, până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective
- D) scădea din impozitul pe veniturile obținute de microîntreprindere a cheltuielilor de sponsorizare și/sau mecenat și a cheltuielilor privind bursele private, acordate potrivit legii

RASPUNS CORECT: A)

12. Sunt scutite de la plata impozitului pe venit:

- A) persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din activități independente
- B) persoanele fizice, pentru veniturile realizate din activități independente ca urmare a desfășurării de activități agricole
- C) persoanele fizice, pentru veniturile realizate din activități independente ca urmare a desfășurării de activități culturale
- D) persoanele juridice, pentru veniturile realizate din desfășurarea activităților în sectorul construcții

RASPUNS CORECT: A)

13. În cazul unui angajator care acordă fiecărui salariat propriu, cu ocazia Crăciunului, tichete cadou în valoare de 500 lei/angajat, regimul fiscal aplicabil, la nivelul angajatului, este următorul:

- A) pentru partea care depășește nivelul sumei de 150 lei se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii
- B) pentru suma de 500 lei se datorează impozit pe venit și nu se datorează contribuțiile sociale obligatorii
- C) pentru suma de 500 lei se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii
- D) pentru suma de 500 lei nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

RASPUNS CORECT: A)

14. Impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se declară și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, de către următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor:

- A) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv
- B) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de peste 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv
- C) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de peste 3 salariați
- D) sucursalele care, în anul anterior au înregistrat venituri totale de peste 150.000 EUR

RASPUNS CORECT: A)

15. Impozitul pe venitul din transferul dreptului de proprietate asupra unui imobil deținut de o persoană fizică în patrimoniul personal, pentru care valoarea tranzacției este de 500.000 lei, este în sumă de:

- A) 1.500 lei
- B) 15.000 lei
- C) 5.000 lei
- D) 8.000 lei

RASPUNS CORECT: A)

16. În cazul unei clădiri cu destinație nerezidențială proprietatea persoanelor juridice, valoarea impozabilă a clădirii respective poate fi :

- A) valoarea finală a lucrărilor de construcții , în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior
- B) valoarea rezultată dintr-un raport de expertiză contabilă
- C) valoarea clădirii determinate în funcție de suprafața construită desfășurată, rangul localității și zona în care este amplasată clădirea
- D) valoarea clădirii înregistrată în contabilitate ca urmare a evaluării efectuată conform reglementărilor contabile în vigoare

RASPUNS CORECT: A)

17. Autoritățile locale pot acorda reduceri sau scutiri de la plata taxei de salubritate pentru:

- A) veteranii de război, văduvele de război și văduvele nrecăsătorite ale veteranilor de război
- B) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente
- C) persoanele fizice care dețin clădiri rezidențiale în zone de protecție ale monumentelor istorice

SUBIECTE EXTRASE NOIEMBRIE 2020

D) persoanele juridice care au în proprietate clădiri utilizate pentru prestarea serviciilor turistice

RASPUNS CORECT: A)

18. Pentru care dintre următoarele prestări de servicii efectuate către un beneficiar persoană neimpozabilă stabilit în alt stat membru, locul prestării din punct de vedere al TVA se consideră a fi locul unde este stabilit prestatorul?

A) servicii de publicitate

B) transportul internațional de călători

C) transportul intracomunitar de bunuri

D) lucrări asupra bunurilor mobile corporale

RASPUNS CORECT: A)

19. Baza de impozitare din perspectiva TVA nu cuprinde:

A) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț acordate de furnizori direct clienților la momentul exigibilității taxei

B) contrapartida obținută de la client pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii

C) comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului

D) accizele datorate în cazul livrării de produse accizabile

RASPUNS CORECT: A)

20. Transportul unor bunuri de pe teritoriul României pe teritoriul Ungariei în vederea prelucrării bunurilor pe teritoriul Ungariei în condițiile în care după prelucrare bunurile respective se întorc în România, se califică din punct de vedere al TVA în România drept:

A) nontransfer, bunurile fiind transportate în România după prelucrare în Ungaria

B) o livrare intracomunitară asimilată

C) livrare intracomunitară de bunuri

D) livrare locală pe teritoriul Ungariei

RASPUNS CORECT: A)

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. Locul prestării serviciului este considerat a fi:

A) în Franța, locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă

B) în România, la locul unde este stabilit prestatorul

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

RASPUNS CORECT: A)

22. Dreptul de deducere a TVA se exercită de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul Fiscal pentru achizițiile destinate realizării de:

A) operațiuni taxabile

B) livrări de bunuri imobile scutite de TVA fără drept de deducere

C) operațiuni care nu sunt în sfera de aplicare a TVA

D) operațiuni de asigurare scutite de TVA fără drept de deducere

RASPUNS CORECT: A)

23. În baza de impozitare a TVA se includ:

A) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată

B) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei

C) penalizările și orice alte sume solicitate pentru neîndeplinirea totală sau parțială a obligațiilor contractuale, percepute peste prețurile și/sau tarifele negociate

D) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere

RASPUNS CORECT: A)

24. Ajustarea taxei pe valoarea adăugate deduse pentru un bun imobil achiziționat după anul 2007, se efectuează:

- A) pe o perioadă de 20 de ani
- B) pe o perioadă de 5 ani
- C) pe o perioadă de 10 ani
- D) pe perioada de amortizare

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, pentru motorina destinată utilizării în agricultură:

- A) se poate aplica un nivel redus de accize
- B) nu sunt percepute accize
- C) nu se poate aplica un nivel redus de accize
- D) nu se aplică obligația de marcă

RASPUNS CORECT: A)

26. Un antrepozit fiscal autorizat în România pentru producția de vinuri spumoase livrează:

- 1.000 de hl către un destinatar înregistrat din Suedia;
- 5.000 de hl către un antrepozit fiscal de depozitare din Italia;
- 500 de hl către depozit angro din Ploiești;
- 100 de hl către Ambasada Suediei din București.

Pentru ce cantitate de vinuri spumoase datorează accize bugetului de stat, antrepozitul fiscal autorizat în România pentru producția de vinuri spumoase?

- A) 500 de hl
- B) 1.500 de hl
- C) 600 de hl
- D) 6.000 de hl

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, livrarea produselor din antrepozitele fiscale ori din locația în care acestea au fost recepționate de către destinatarul înregistrat se efectuează numai în momentul în care furnizorul deține documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată, în cazul:

- A) benzinei fără plumb
- B) țigaretelor
- C) țigărilor și țigărilor de foi
- D) produselor intermediare

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, produsele accizabile pentru care acciza a fost plătită, circulă între un alt stat membru al Uniunii Europene și România și, respectiv, între România și un alt stat membru al Uniunii Europene, împreună cu:

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

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, obligația depunerii unei garanții la autoritatea competentă revine:

- A) antrepozitarului autorizat
- B) comerciantului angro
- C) comerciantului detailist
- D) exportatorului

RASPUNS CORECT: A)

30. Care sunt, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, procedurile de administrare care trebuie realizate de către organele fiscale, pe baza rezultatelor analizei de risc fiscal?

- A) toate procedurile de administrare fiscală indiferent de nivelul de risc al contribuabilului
- B) toate procedurile de administrare fiscală, doar atunci când acestea sunt aplicate în cazul contribuabililor cu risc mediu și risc ridicat
- C) doar procedurile de control fiscal indiferent de tipul de control fiscal
- D) doar procedura de inspecție fiscală indiferent de nivelul de risc al contribuabilului

RASPUNS CORECT: A)

31. În contextul dreptului la audiere pe care îl are contribuabilul, potrivit procedurii fiscale, organul fiscal este obligat să asculte punctul de vedere al contribuabilului atunci când:

- A) urmează să emită o decizie de impunere prin care se stabilește o obligație de plată mai mare cu 20% decât obligația declarată de contribuabil
- B) urmează să emită o decizie referitoare la obligații fiscale accesorii a căror valoare depășește cu mai mult de 10% cuantumul obligațiilor principale restante
- C) urmează să emită o decizie de restituire în valoare egală cu valoarea cererii de restituire depusă de contribuabil
- D) urmează să emită o scrisoare de înființare a popririi pe conturile bancare ale contribuabilului

RASPUNS CORECT: A)

32. Care este efectul depășirii duratei de 90 de zile în cazul unei inspecții fiscale desfășurată la un contribuabil mic?

- A) inspecția fiscală încetează fără emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere, întrucât 90 de zile este dublul duratei maxime de desfășurare a inspecției fiscale în cazul contribuabililor mici și acesta reprezintă un termen de decădere
- B) inspecția fiscală poate continua până la finalizarea ei fără nicio altă procedură administrativă, întrucât dublul perioadei maxime de desfășurare a inspecției fiscale, reprezintă un termen de recomandare
- C) la depășirea duratei de 90 de zile a inspecției fiscale desfășurată la un contribuabil mic, acest contribuabil este trecut automat în categoria contribuabililor mijlocii, iar dublul perioadei maxime de desfășurare a inspecției devine 180 de zile și astfel inspecția poate continua până la împlinirea acestui nou termen
- D) inspecția fiscală încetează numai după emiterea raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere, în cazul în care aceste documente administrativ fiscale pot fi emise și comunicate contribuabilului într-un termen rezonabil de maximum 15 zile de la expirarea celor 90 de zile

RASPUNS CORECT: A)

33. Persoana juridică, înregistrată în registrul comerțului nu are obligația depunerii cererii de modificare a domiciliului fiscal în cazul:

- A) modificării sediului social care reprezintă și domiciliu fiscal
- B) stabilirii domiciliului fiscal la locul unde se exercită gestiunea administrativă
- C) stabilirii domiciliului fiscal la locul unde se exercită conducerea efectivă a afacerilor
- D) stabilirii domiciliului fiscal la locul în care se află majoritatea activelor

RASPUNS CORECT: A)

34. O persoană juridică nerezidentă înființează o sucursală în România. Această persoană are obligația:

- A) înregistrării sucursalei în registrul comerțului și depunerii declarației de înregistrare fiscală, cu indicarea sediului permanent desemnat, la organul fiscal competent
- B) numai a înregistrării sucursalei în registrul comerțului
- C) depunerii declarației de înregistrare fiscală, cu indicarea sediului permanent desemnat, la organul fiscal competent, fără să fie necesară înregistrarea în registrul comerțului
- D) nu are obligații de înregistrare în România

RASPUNS CORECT: A)

35. Decizia privind acordarea sau nu a statutului AEO (operator economic autorizat) este luată în termen de:

- A) 120 de zile de la data acceptării cererii
- B) 60 de zile de la data acceptării cererii
- C) 30 de zile de la data acceptării cererii
- D) 90 de zile de la data acceptării cererii

RASPUNS CORECT: A)

36. Pentru procedura de vămuire la domiciliu/înscirarea în evidențele declarantului, este necesară autorizarea în prealabil în calitate de:

- A) destinatar agreat/expeditor agreat, după caz
- B) destinatar înregistrat
- C) expeditor înregistrat
- D) comisionar în vamă

RASPUNS CORECT: A)

37. Potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009, inventarierea se efectuează:

- A) atât cu salariați proprii, cât și pe bază de contracte de prestări de servicii încheiate cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare
- B) numai cu salariații departamentului de contabilitate
- C) cu persoane juridice cu pregătire în domeniul juridic
- D) numai cu ocazia reorganizărilor efectuate, potrivit legii

RASPUNS CORECT: A)

38. Potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate:

- A) nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate
- B) se propune revizuirea duratei rămase de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare
- C) se propune repartizarea la rezerve a unei sume egală cu jumătate din cheltuielile neamortizate
- D) se propune scoaterea din evidență a cheltuielilor neamortizate

RASPUNS CORECT: A)

39. Care sunt formele de societate la care aporturile în numerar sunt obligatorii, conform Legii nr. 31/1990 a societăților?

- A) societatea cu răspundere limitată
- B) societate în comandită simplă
- C) doar pentru societatea în comandită pe acțiuni
- D) societatea pe acțiuni.

RASPUNS CORECT: A)

40. Potrivit Legii nr. 31/1990 a societăților, cine nu poate fi fondator al unei societăți?

A) persoanele condamnate pentru infracțiuni de evaziune fiscală

B) persoanele care nu au cetățenia română

C) angajații Oficiului Registrului Comerțului

D) persoanele care au calitatea de administratori în alte societăți comerciale cu obiect de activitate similar

RASPUNS CORECT: A)