

Chestionar și grila de corectare

Consultant Fiscal Asistent, noiembrie 2025

1. Certificatul de rezidență fiscală prezentat de un nerezident în cursul anului pentru care se fac plățile către acesta este valabil:

A) în cursul anului respectiv și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență

B) doar în cursul anului respectiv

C) în cursul anului respectiv și în primele 30 de zile calendaristice din anul următor, chiar dacă respectivul nerezident își schimbă condițiile de rezidență între timp

D) în cursul anului respectiv și următorii, până la schimbarea condițiilor de rezidență ale respectivului nerezident

RASPUNS CORECT: A

2. La ce nivel se stabilește impozitul datorat de reprezentanța unei/unor persoane juridice străine autorizată să funcționeze în România?

A) 18.000 lei pe an fiscal

B) 15.000 lei pe an fiscal

C) 20.000 lei pe an fiscal

D) 30.000 lei pe an fiscal

RASPUNS CORECT: A

3. În linie cu prevederile Titlului VI din Codul Fiscal, impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarei cote asupra veniturilor brute obținute din România de nerezidenți:

A) 16%

B) 8%

C) 5%

D) 15%

RASPUNS CORECT: A

4. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit pot deduce la calculul rezultatului fiscal anumite ajustări pentru deprecierea creanțelor, cum sunt cele deținute la o persoană fizică asupra căreia este deschisă procedura de insolvență pe bază de: plan de rambursare a datoriilor, lichidare de active, procedură simplificată. Creanțele respective nu sunt garantate de altă persoană și sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului. Ajustările se deduc trimestrial/anual la nivelul:

- A) unui procent de 100% din valoarea creanțelor
- B) cotelor prevăzute în contractul de vânzare
- C) cotelor prevăzute în facturile de achiziții de materiale
- D) cotelor prevăzute în statele de salarii

RASPUNS CORECT: A

5. O fundație (organizație nonprofit) organizează o conferință pentru care încasează 50 lei de la participanți, sumele urmând a fi utilizate pentru achiziția unor alimente necesare în desfășurarea activității fără scop patrimonial. Luând în considerare regulile în vigoare privind determinarea impozitului pe profit, care este regimul fiscal al acestor venituri?

- A) venituri neimpozabile
- B) venituri impozabile întrucât participanții nu sunt și simpatizanți ai fundației
- C) venituri impozabile întrucât sunt ocazionale
- D) aceste sume nu sunt venituri întrucât nu sunt obținute din desfășurarea activității fundației

RASPUNS CORECT: A

6. Potrivit regulilor fiscale care instituie sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit și reglementează impozitarea grupului fiscal, o persoană juridică română și una sau mai multe persoane juridice române pot să constituie un grup fiscal dacă aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora, condiție care trebuie:

- A) să fie îndeplinită pentru o perioadă neîntreruptă de un an, anterioară începerii perioadei de consolidare fiscală
 - B) să fie îndeplinită la data de 1 octombrie a anului precedent celui de exercitare a opțiunii
 - C) să fie îndeplinită la 31 martie a anului următor celui depunerii cererii
-

D) să fie îndeplinită la 31 decembrie a anului precedent celui de exercitare a opțiunii

RASPUNS CORECT: A

7. În anul 2025, în trimestrul II o societate care calculează, declară și plătește impozit pe profit trimestrial, a înregistrat profit impozabil în valoare de 600.000 lei. În anul precedent, 2024 a înscris în declarația de impozit pe profit o pierdere fiscală în valoare de 1.500.000 lei. Care este valoarea profitului impozabil care poate fi utilizată pentru recuperarea pierderii fiscale?

A) valoarea profitului impozabil care poate fi utilizată în trimestrul II este de 420.000 lei

B) valoarea profitului impozabil care poate fi utilizată în trimestrul II este de 300.000 lei

C) pierderea fiscală nu poate fi recuperată în trimestrul II, fiind necesară definitivarea anului fiscal

D) pierderile fiscale nu se recuperează la determinarea rezultatului fiscal

RASPUNS CORECT: A

8. O societate care aplică sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor care desfășoară activitate în domeniul agricol, înregistrează în evidența contabilă sume primite din dividende de la o persoană juridică română. Care este regimul fiscal al acestor sume în determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor?

A) sunt venituri care se scad din veniturile totale

B) sunt venituri impozabile întrucât sunt alocate unor acționari/asociați

C) sunt venituri impozabile dacă încasările depășesc 10.000 lei

D) aceste sume nu sunt venituri întrucât nu sunt obținute din desfășurarea activității

RASPUNS CORECT: A

9. Potrivit regulilor în vigoare privind aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în cazul în care microîntreprinderea este deținută de o altă persoană juridică română, limita de 250.000 euro privind condiția legată de venituri se verifică luând în calcul veniturile realizate de microîntreprindere, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta, dacă procentul de deținere este peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot. Când se verifică condiția de întreprindere legată?

A) atât la 31 decembrie a anului precedent cât și pe parcursul anului fiscal de calcul

B) semestrial

C) la 25 februarie a fiecărui an

D) la 30 iunie a fiecărui an

RASPUNS CORECT: A

10. În cazul veniturilor din activități independente, nu sunt considerate venituri brute:

A) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice

B) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității

C) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă

D) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă

RASPUNS CORECT: A

11. Pentru un venit net anual în sumă de 200.000 lei realizat în anul 2025 din desfășurarea unei activități independente, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a:

A) 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie 2025

B) 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 25 mai 2025

C) 60 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie 2025

D) 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 25 mai 2025

RASPUNS CORECT: A

12. Persoanele fizice sunt scutite de la plata impozitului pe venit pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității:

A) de cercetare-dezvoltare și inovare, în condițiile legii

B) de creare de programe pentru calculator

C) în sectorul construcții

D) în industria alimentară

RASPUNS CORECT: A

13. La transferul dreptului de proprietate asupra unei proprietăți imobiliare deținută în patrimoniul personal pe o perioadă de 5 ani, impozitul datorat de persoana fizică se calculează astfel:

A) prin aplicarea cotei de 1% asupra valorii tranzacției, nu mai puțin decât valoarea minimă stabilită prin studiul de piață realizat de către camerele notarilor publici

B) prin aplicarea cotei de 3% asupra valorii tranzacției, nu mai puțin decât valoarea minimă stabilită prin studiul de piață realizat de către camerele notarilor publici

C) prin aplicarea cotei de 3% asupra bazei de calcul determinată prin scăderea din valoarea tranzacției a sumei de 450.000 lei

D) prin aplicarea cotei de 1% asupra bazei de calcul determinată prin scăderea din valoarea tranzacției a sumei de 100.000 euro

RASPUNS CORECT: A

14. În cazul unei clădiri care face obiectul unui contract de leasing operațional, impozitul este datorat de:

A) locator

B) locatar

C) atât de locator, cât și de locatar

D) nu se datorează impozit

RASPUNS CORECT: A

15. Pe data de 10 februarie, o persoană juridică cu sediul în localitatea A achiziționează o clădire pe raza localității B. Care din următoarele afirmații este adevărată?

A) Persoana juridică are obligația să depună o declarație la organul fiscal al localității B, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

B) Persoana juridică are obligația să depună o declarație la organul fiscal al localității A, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

C) Persoana juridică are obligația să depună o declarație atât la organul fiscal al localității A, cât și la organul fiscal al localității B, până la data de 30 septembrie și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

D) Persoana juridică are obligația să depună o declarație la organul fiscal al localității B începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

RASPUNS CORECT: A

16. O persoană impozabilă A stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România cumpără din Austria un vehicul care nu mai este nou, dar pentru care nu s-a aplicat regimul special pentru bunuri second-hand de către vânzătorul din Austria, ci scutirea pentru livrarea intracomunitară. Vehiculul este transportat din Austria în România de către A. În România, operațiunea reprezintă din punct de vedere al TVA:

- A) o achiziție intracomunitară de bunuri care are locul în România, realizată de beneficiarul A din România
 - B) o achiziție scutită de TVA
 - C) o livrare locală în România
 - D) un import de bunuri
- RASPUNS CORECT: A

17. Precizați unde este considerat a fi locul achiziției intracomunitare de bunuri, din punct de vedere al TVA:

- A) la locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor
 - B) în statul membru în care este stabilit furnizorul
 - C) în statul membru în care furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA
 - D) în statul membru din care începe transportul bunurilor
- RASPUNS CORECT: A

18. Precizați care dintre următoarele condiții este o condiție de fond pentru a califica o livrare de bunuri drept livrare intracomunitară:

- A) bunurile trebuie să fie transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor, sau de către persoana către care se face livrarea, sau de către o altă persoană în contul unuia dintre aceștia
 - B) dovada că beneficiarul este stabilit în statul membru în care se termină transportul
 - C) dovada că furnizorul este stabilit în statul membru de unde începe transportul bunurilor
 - D) dovada că bunurile au părăsit teritoriul UE
- RASPUNS CORECT: A

19. Un furnizor A, persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, livrează bunuri către B, o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Austria. La rândul său B livrează bunurile către C, o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Austria. Transportul de bunuri din România în Austria este asigurat de C. Cum se califică livrarea efectuată de A către B din punct de vedere al TVA?

- A) o livrare cu locul în România efectuată de A, la locul unde bunurile sunt puse la dispoziția clientului, dar care nu este o livrare intracomunitară întrucât transportul nu este realizat nici de A nici de B
 - B) o livrare intracomunitară de bunuri efectuată de A
 - C) o livrare neimpozabilă în România
 - D) un export de bunuri
- RASPUNS CORECT: A

20. Faptul generator al TVA pentru livrarea de bunuri transmise unui client printr-un contract de punere de stocuri la dispoziția clientului intervine:

- A) la data scoaterii bunurilor din stoc de client, în principal pentru a fi utilizate în procesul de producție
 - B) la data transportului bunurilor în stocul clientului
 - C) la finele lunii următoare celei în care bunurile au fost transmise clientului
 - D) pe data de 15 a lunii următoare livrării
- RASPUNS CORECT: A

21. Este considerată livrare de bunuri din punct de vedere al TVA:
- A) transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar
 - B) acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă
 - C) acordarea în mod gratuit de bunuri în scopul stimulării vânzărilor
 - D) transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante
- RASPUNS CORECT: A

22. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt supuse regimului accizelor nearmonizate:
- A) băuturi nealcoolice cu zahăr adăugat pentru care nivelul total de zahăr este peste 8 g/100 ml
 - B) energia electrică
 - C) cafeaua prăjită
 - D) motorina
- RASPUNS CORECT: A

23. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt scutite de la plata accizelor:
- A) tutunurile prelucrate, atunci când sunt destinat în exclusivitate testelor științifice și celor privind calitatea produselor
 - B) băuturile alcoolice spirtoase destinate comercializării pe piața locală
 - C) tutunurile de fumat fin tăiate, destinate rulării în țigarete
 - D) țigaretetele
- RASPUNS CORECT: A

24. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care dintre următoarele situații se poate aplica scutire de la plata accizelor:
- A) băuturile alcoolice spirtoase furnizate la bordul unei aeronave pe parcursul călătoriei către o țară terță
 - B) băuturile alcoolice spirtoase furnizate în restaurante
 - C) țigaretetele importate din Ucraina de un operator economic român, în scopul comercializării pe piața internă din România
 - D) băuturile alcoolice comercializate pe piața locală din România, prin intermediul platformelor online de vânzare
- RASPUNS CORECT: A

25. Contribuabilul este exceptat de la obligația depunerii declarației fiscale în cazul în care:
-

A) este o entitate înregistrată în registrul comerțului, pentru care există înscrise mențiuni privind inactivitatea temporară, pentru perioada în care se află în inactivitate temporară

B) obligațiile fiscale sunt scutite la plată, conform reglementărilor legale

C) a efectuat plata obligației fiscale

D) pentru obligațiile sale fiscale nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată

RASPUNS CORECT: A

26. Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil și stabilite de organul fiscal din cadrul ANAF prin decizii de impunere, contribuabilul datorează:

A) dobânzi și penalități de nedeclarare

B) dobânzi și penalități de întârziere

C) dobânzi și penalități de întârziere, precum și penalități de nedeclarare

D) majorări de întârziere

RASPUNS CORECT: A

27. Declarația de impunere nu poate fi corectată de către contribuabil:

A) după anularea rezervei verificării ulterioare ca urmare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale, cu excepția cazurilor expres și limitativ prevăzute de lege

B) doar în cazul anulării rezervei verificării ulterioare ca urmare a împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale

C) doar în cazul anulării rezervei verificării ulterioare ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale

D) dacă corecția are ca rezultat diferențe de obligații fiscale în minus față de cele declarate de contribuabil în declarația de impunere

RASPUNS CORECT: A

28. Dreptul organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie:

A) în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept

B) în termen de 5 ani de la data la care a luat naștere acest drept

C) în termen de 3 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept

D) în termen de 5 ani de la data de 1 iulie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept

RASPUNS CORECT: A

29. În cazul în care, în urma verificărilor efectuate în cadrul unei inspecții fiscale, nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale, organul de inspecție fiscală procedează astfel:

A) emite o decizie de nemodificare a bazei de impozitare

B) face mențiuni despre această situație doar în raportul de inspecție fiscală

C) emite o decizie de impunere în care înscrie suma "zero"

D) informează contribuabilul despre această situație cu ocazia discuției finale și face mențiunea corespunzătoare în minuta încheiată cu ocazia discuției finale

RASPUNS CORECT: A

30. 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, "formalitățile vamale" înseamnă:

A) ansamblul operațiunilor care trebuie îndeplinite de către o persoană și de către autoritățile vamale în vederea respectării legislației vamale

B) conduita lucrătorilor vamali din România în relația cu reprezentanții administrațiilor vamale din celelalte state membre

C) demersurile realizate de către operatorii economici pentru înregistrarea și generarea codului "UIT"

D) formalitățile privind traducerea regulamentelor vamale în legislațiile la nivel național ale statelor membre UE

RASPUNS CORECT: A

31. În conformitate cu prevederile Regulamentului Delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 din 28 Iulie de completare a Regulamentului (UE) NR. 952/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului Vamal al Uniunii, în cazul în care apar discrepante în ceea ce privește natura mărfurilor pentru care s-a acordat liberul de vamă pentru export, reexport sau perfecționare pasivă în comparație cu mărfurile prezentate la biroul vamal de ieșire:

A) biroul vamal de export va invalida declarația respectivă

B) biroul vamal de ieșire va invalida declarația respectivă

C) biroul vamal de ieșire va aproba declarația respectivă

D) biroul vamal de ieșire va modifica declarația respectivă

RASPUNS CORECT: A

32. În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare:

- A) drept creanțe față de acționari, respectiv asociați
- B) drept datorii pe termen scurt
- C) drept elemente ale capitalurilor proprii
- D) drept cheltuieli în avans ale societății

RASPUNS CORECT: A

33. În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, o societate care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor are obligația să păstreze suporturile tehnice timp de:

- A) 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite
- B) 10 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite
- C) 7 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite
- D) 3 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite

RASPUNS CORECT: A

34. În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, registrul inventar este documentul contabil obligatoriu:

- A) în care se înregistrează rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- B) în care se înregistrează cronologic toate operațiunile economico-financiare efectuate de entitate
- C) utilizat pentru atribuirea numerelor de inventar mijloacelor fixe (imobilizărilor corporale) existente în entitate, în vederea identificării lor
- D) utilizat pentru stabilirea rulajelor lunare și a soldurilor pe conturi sintetice

RASPUNS CORECT: A

35. Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor nr. 3103/2017 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, veniturile din activități economice nu cuprind:

- A) venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare
- B) venituri din vânzarea de produse finite
- C) venituri din vânzarea de mărfuri
- D) venituri aferente costului producției

RASPUNS CORECT: A

36. Prin convenții sau acte juridice unilaterale:

- A) nu se poate deroga de la legile care interesează ordinea publică sau de la bunele moravuri
- B) se poate deroga de la legile care interesează ordinea publică sau de la bunele moravuri cu acordul părților
- C) se poate deroga de la legile care interesează ordinea publică sau de la bunele moravuri prin manifestarea expresa de voință a unei părți
- D) se poate deroga de la legile care interesează ordinea publică sau de la bunele moravuri dacă este în interesul părților

RASPUNS CORECT: A

37. Persoana juridică se înființează pe durată:

- A) nedeterminată, dacă prin lege, actul de constituire sau statut nu se prevede altfel
- B) de maximum 99 de ani, indiferent ce prevăd legea, actul de constituire sau statutul
- C) determinată, în funcție de numărul fondatorilor
- D) determinată, în funcție de domeniul de activitate

RASPUNS CORECT: A

38. Hotărârile și deciziile luate de organele de conducere și administrare în condițiile legii, actului de constituire sau statutului sunt obligatorii:

- A) chiar pentru cei care nu au luat parte la deliberare sau au votat împotriva
- B) numai pentru cei care au luat parte la deliberare
- C) numai pentru cei care au votat pentru
- D) numai pentru cei care au votat prin corespondență

RASPUNS CORECT: A

39. Numărul asociaților în societatea cu răspundere limitată nu poate fi:

A) mai mare de 50

B) mai mic de 2

C) mai mare de 30

D) mai mare de 15

RASPUNS CORECT: A

40. Plângerea împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii formulată de către contravenient:

A) suspendă executarea

B) suspendă executarea numai în ceea ce privește măsura confiscării

C) nu suspendă executarea

D) suspendă executarea numai dacă este prevăzută de către agentul constatator în procesul-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii

RASPUNS CORECT: A
