

Chestionar și grila de corectare

Consultant Fiscal, noiembrie 2025

1. O societate A din România plătește unei societăți B nerezidentă, situată într-o țară cu care există tratat de evitare a dublei impuneri încheiat cu România, dobânzi aferente unui împrumut, plata fiind însă realizată, potrivit prevederilor contractuale, către un cont bancar deschis de societatea B într-o terță țară cu care România nu are încheiat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimb de informații. În situația în care tranzacția dintre A și B este calificată ca fiind artificială, conform art. 11 alin. (3) din Codul fiscal, impozitul cu reținere la sursă datorat pe veniturile din dobânzi obținute din România de către societatea nerezidentă B se calculează prin aplicarea cotei:

A) de 50% asupra veniturilor realizate din dobânzi

B) de 16% asupra veniturilor realizate din dobânzi, indiferent dacă tranzacția dintre A și B este considerată ca fiind artificială sau nu conform art. 11 alin. (3) din Codul fiscal

C) mai favorabile prevăzută în tratatul de evitare al dublei impuneri încheiat între România și statul de rezidență al societății B, indiferent dacă tranzacția dintre A și B este considerată ca fiind artificială sau nu conform art. 11 alin. (3) din Codul fiscal

D) zero

RASPUNS CORECT: A

2. 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

3. Care este nivelul impozitului pe reprezentanța unei/unor persoane juridice străine autorizată să funcționeze în România?

A) 18.000 lei pe an fiscal

B) echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ziua în care se efectuează plata

C) echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al băncii comerciale prin care se efectuează plata

D) echivalentul în lei al sumei de 5.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în luna în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat

RASPUNS CORECT: A

4. Potrivit regulilor în vigoare privind determinarea impozitului pe profit, contribuabilii care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro și care în anul de calcul determină un impozit pe profit, cumulat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul trimestrului/anului de calcul, mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri, sunt obligați la plata impozitului pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri. Cum se determină baza de calcul în sensul stabilirii acestui impozit minim pe cifra de afaceri?

A) baza de calcul reprezintă valoarea obținută prin scăderea din veniturile totale (VT) a : veniturilor care se scad din veniturile totale (Vs), valoarea imobilizărilor în curs de execuție (I) și amortizării contabile (A), astfel cum sunt definite de lege,

B) baza de calcul reprezintă veniturile din adaosul comercial

C) baza de calcul reprezintă diferența între veniturile totale și cheltuielile totale, astfel cum sunt înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile

D) baza de calcul reprezintă veniturile din subvenții

RASPUNS CORECT: A

5. Pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit, care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare, definite potrivit legii, se acordă stimulente fiscale. Luând în considerare regulile în vigoare privind determinarea impozitului pe profit, pentru a beneficia de stimulentele fiscale activitățile de cercetare-dezvoltare trebuie să fie din categoriile:

A) activităților de cercetare aplicativă și/sau de dezvoltare experimentală

B) activităților de interes pentru acționari/asociați

C) activităților de cercetare aferente activelor cedate

D) activităților de interes pentru Ministerul Finanțelor

RASPUNS CORECT: A

6. Contribuabilii care beneficiază de scutirea de impozit a profitului reinvestit pot realiza activele pe parcursul mai multor ani fiscali. În această situație, pentru activele care se realizează pe parcursul mai multor ani consecutivi, facilitatea de scutire de impozit pe profit se acordă pentru investițiile puse în funcțiune parțial în anul respectiv, în baza unor situații parțiale de lucrări. Care este valoarea impozitului scutit în situația unei investiții de 500.000 de lei pusă în funcțiune parțial, din cadrul unei investiții totale de 4.000.000 lei?

- A) 80.000 lei
- B) 0, întrucât cadrul fiscal nu prevede această facilitate
- C) 50.000 lei stabilită la vânzarea investițiilor ca urmare a unor comenzi de la clienți
- D) 640.000 lei, stabilită la finalizarea investiției totale

RASPUNS CORECT: A

7. Un contribuabil plătitor de impozit pe profit deține 10 vehicule rutiere motorizate, cu o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, utilizate pentru servicii de pază și protecție. Potrivit regulilor fiscale în vigoare, cheltuielile aferente acestor vehicule sunt deductibile:

- A) integral, întrucât se înscriu în categoriile pentru care nu se prevede o limitare fiscală
- B) în limita de 80% întrucât sunt folosite și de clienți
- C) în limita de 40% întrucât sunt folosite și de acționari
- D) în limita 90% dacă sunt folosite și de administratori

RASPUNS CORECT: A

8. O societate care execută lucrări de construcții reia la venituri, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, la expirarea perioadei de garanție, 10.000 lei reprezentând valoarea garanțiilor de bună execuție aferentă unor lucrări. Fiind un contribuabil plătitor de impozit pe profit la înregistrarea anulării unor provizioane pentru garanții de bună execuție, ce regim fiscal trebuie luat în considerare pentru determinarea rezultatului fiscal?

- A) veniturile sunt impozabile, întrucât provizioanele pentru garanții de bună execuție au fost deductibile la determinarea rezultatului fiscal
- B) veniturile sunt neimpozabile, întrucât nu sunt obținute din activitatea economică

- C) veniturile sunt neimpozabile în proporție de 20%, întrucât reprezintă ajustări de stocuri
- D) nu sunt venituri întrucât sunt încasate în numerar

RASPUNS CORECT: A

9. Un contribuabil plătitor de impozit pe profit deține o creanță în valoare de 400.000 lei reprezentând o livrare de bunuri la o persoană juridică neafiliată în raport cu acesta, pentru care nu au fost constituite garanții de altă persoană. Din corespondența cu această persoană juridică se constată închiderea procedurii de faliment, pe baza unei hotărâri judecătorești prin care se atestă această situație. Care este regimul fiscal al valorii acestei creanței pe care trebuie să-l ia în considerare contribuabilul pentru calculul rezultatului fiscal, din pierderea înregistrată la scoaterea din evidență a creanței, înregistrată potrivit reglementărilor contabile aplicabile?

- A) integral deductibilă
- B) 25% deductibilă
- C) 80% deductibilă
- D) pierderea este nedeductibilă, indiferent de situația creanței

RASPUNS CORECT: A

10. În cadrul unei activități independente pentru care venitul net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, cheltuiala cu contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, oferite de un furnizor cu Cod CAEN 9313 - Activități ale centrelor de fitness, efectuată în anul 2025 în scopul personal al contribuabilului, reprezintă:

- A) cheltuială cu deductibilitate limitată la echivalentul în lei a 100 euro anual
- B) cheltuială nedeductibilă
- C) cheltuială deductibilă integral
- D) cheltuială cu deductibilitate limitată la echivalentul în lei a 400 euro anual

RASPUNS CORECT: A

11. La determinarea venitului lunar neimpozabil reprezentând sume suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, potrivit legii, se au în vedere următoarele:

A) Plafonul de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil, plafonul de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat aplicat asupra tuturor veniturilor reglementate la art. 76 alin (4¹) și ordinea stabilită de angajator în care veniturile prevăzute la art. 76 alin. (4¹) se includ în plafonul global

B) Plafonul de 1.500 lei/lună pentru fiecare copil, plafonul de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat aplicat asupra tuturor veniturilor reglementate la art. 76 alin (4¹) și ordinea stabilită de Codul Fiscal în care veniturile prevăzute la art. 76 alin. (4¹) se includ în plafonul global

C) Plafonul de 1.700 lei/lună pentru fiecare copil, dar nu mai mult de 33% din salariul de bază corespunzător locului de muncă ocupat

D) Plafonul de 2,5 ori nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, indiferent de nivelul salariului de bază corespunzător locului de muncă ocupat

RASPUNS CORECT: A

12. Pentru dividendele distribuite în anul 2025 în sumă brută de 150.000 lei și încasate de o persoană fizică în același an, obligațiile fiscale datorate de persoana fizică sunt:

A) impozit pe venit în cotă de 10% aplicată asupra venitului brut și contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotă de 10% aplicată asupra bazei anuale de calcul egală cu 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie 2025

B) impozit pe venit în cotă de 8% aplicată asupra venitului brut și contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotă de 10% aplicată asupra venitului brut

C) impozit pe venit în cotă de 5% aplicată asupra venitului brut și contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotă de 10% aplicată asupra bazei anuale de calcul egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 25 mai 2025

D) impozit pe venit în cotă de 8% aplicată asupra venitului brut și contribuția de asigurări sociale în cotă de 25% aplicată asupra bazei anuale de calcul egală cu 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie 2025

RASPUNS CORECT: A

13. O persoană fizică realizează în anul 2025 exclusiv venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală. Venitul net anual din desfășurarea activității independente este de 85.000 lei, iar venitul net realizat în baza contractului de drepturi de proprietate intelectuală este de 25.000 lei. În acest caz, contribuția de asigurări sociale pentru anul 2025 se datorează la o bază anuală de calcul egală cu:

A) venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii de bază minime brute pe țară în vigoare la data de 1 ianuarie 2025

B) venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară în vigoare la data de 25 mai 2025

C) 85.000 lei

D) 25.000 lei

RASPUNS CORECT: A

14. Societatea Y, cu sediul în Municipiul Constanța, achiziționează o clădire pe raza localității Cumpăna, pe data de 7 august 2025, unde își stabilește punct de lucru. Care din următoarele afirmații este adevărată?

A) Societatea Y are obligația să depună o declarație la organul fiscal al localității Cumpăna, 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) Societatea Y are obligația să depună o declarație la organul fiscal al Municipiului Constanța, 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) Societatea Y are obligația să depună o declarație atât la organul fiscal al localității Cumpăna, cât și la organul fiscal al Municipiului Constanța, în termen de 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe clădiri începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

D) Societatea Y are obligația să depună o declarație la organul fiscal al localității Cumpăna începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

RASPUNS CORECT: A

15. Domnul VM are în proprietate un teren amplasat în intravilanul unei localități, înregistrat în registrul agricol la categoria de folosință „terenuri cu construcții”. Care din următoarele afirmații este adevărată?

A) Impozitul pe teren datorat de domnul VM se calculează prin înmulțirea suprafeței terenului, exprimată în hectare, cu suma stabilită de consiliul local pentru anul fiscal respectiv, în funcție de rangul localității și zona din cadrul acesteia, pentru categoria „terenuri cu construcții”

B) Deoarece domnul VM a plantat pomi fructiferi pe terenul respectiv, impozitul trebuie calculat pentru categoria de folosință „livadă”

C) Domnul VM nu datorează impozit pe teren dacă nu a fost înregistrat la oficiul de cadastru și carte funciară

D) Impozitul datorat de domnul VM nu depinde de rangul localității în care este situat terenul

RASPUNS CORECT: A

16. Cu ocazia inventarierii se constată o lipsă din gestiune a unor bunuri de natura stocurilor pentru care s-a dedus TVA la achiziția acestora. Lipsa din gestiune nu este datorată unor furturi, distrugerii sau pierderi. Precizați care dintre următoarele măsuri trebuie aplicate de persoana impozabilă din punct de vedere al TVA:

- A) ajustarea TVA deduse aferentă stocurilor lipsă din gestiune
- B) emiterea autofacturii pentru a colecta TVA pentru contravaloarea bunurilor lipsă din gestiune
- C) facturarea cu TVA către responsabilul pentru lipsa din gestiune
- D) înregistrarea ca neexigibilă a TVA aferente stocurilor lipsă din gestiune

RASPUNS CORECT: A

17. A, o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, transportă în Germania produse ce urmează a fi reparate la un atelier din Berlin (Germania), de către un prestator B, stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în Germania și nestabilit în România. Ulterior reparării, bunurile sunt transportate din Germania în România. Prestatorul B emite factura pentru reparații către A. Care dintre următoarele afirmații, referitoare la locul prestării și persoana obligată la plata taxei, este corectă din punct de vedere al TVA?

- A) locul prestării este în România, la locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă și A este persoana obligată la plata TVA, prestatorul B nefiind stabilit în România
- B) locul prestării este în Germania la locul prestării efective și persoana obligată la plata TVA este prestatorul B
- C) locul prestării este în Germania, dar operațiunea este scutită de TVA
- D) locul prestării este în România și persoana obligată la plata TVA este prestatorul B

RASPUNS CORECT: A

18. Precizați care dintre următoarele condiții este obligatorie pentru a considera că o livrare de bunuri sau o prestare de servicii este o operațiune impozabilă în România:

- A) locul livrării sau locul prestării să fie considerat a fi în România
- B) să fie supusă măsurilor de simplificare pentru operațiuni triunghiulare
- C) să fie realizate de o persoană neimpozabilă
- D) să nu fie operațiuni cu plată

RASPUNS CORECT: A

19. Livrarea unui bun are loc pe data de 20 septembrie 2025. Este o operațiune taxabilă și furnizorul este o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România. Factura este emisă pe data de 6 octombrie 2025. Și beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România. Dreptul de deducere a TVA în cazul acestei operațiuni ia naștere la beneficiar:

- A) la momentul exigibilității taxei, respectiv pe data de 20 septembrie 2025
- B) la data transmiterii facturii către beneficiar
- C) în ultima zi a lunii
- D) pe data de 25 a lunii următoare livrării/prestării

RASPUNS CORECT: A

20. O persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România trimite spre prelucrare bunuri în alt stat membru. Presupunând că intenția persoanei impozabile este să aducă în România bunurile prelucrate, la momentul transportului acestor bunuri din România în celălalt stat membru, ce operațiune are loc din perspectiva TVA?

- A) un non-transfer
- B) un transfer
- C) o livrare intracomunitară
- D) o livrare locală în statul membru în care se încheie transportul

RASPUNS CORECT: A

21. Sunt asimilate unei prestări de servicii efectuate cu plată:

- A) serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice
- B) serviciile de leasing operațional efectuate cu plată
- C) serviciile de consultanță efectuate cu plată
- D) serviciile de transport efectuate cu plată

RASPUNS CORECT: A

22. Persoana care intenționează să expedieze în regim suspensiv de accize produse accizabile puse în liberă circulație în România trebuie să se autorizeze ca:

- A) expeditor înregistrat
- B) importator autorizat
- C) destinatar înregistrat
- D) expeditor certificat

RASPUNS CORECT: A

23. Pentru produsele supuse regimului accizelor armonizate, exigibilitatea accizelor intervine:

- A) la momentul eliberării pentru consum
- B) la momentul producerii în antrepozitul fiscal
- C) la momentul exportului
- D) la data vânzării pe piața internă

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, în cazul importului de tutun prelucrat, care nu este plasat în regim suspensiv, plata accizelor la bugetul de stat se face:

- A) la momentul înregistrării declarației vamale de import
- B) la momentul plasării comenzii de producție către furnizor
- C) la momentul recepționării produselor
- D) pana la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc importul

RASPUNS CORECT: A

25. În cazul unei inspecții fiscale pentru soluționarea unei cereri de rambursare a taxei pe valoarea adăugată depusă de un contribuabil mare, avizul de inspecție fiscală se comunică:

- A) la începerea inspecției fiscale
- B) cu 30 de zile înainte de începerea inspecției fiscale
- C) cu 15 zile înainte de începerea inspecției
- D) organul fiscal nu are obligația comunicării avizului

RASPUNS CORECT: A

26. În cursul unei inspecții fiscale, organul fiscal decide suspendarea inspecției având ca scop efectuarea de controale încrucișate și comunică contribuabilului decizia de suspendare în care precizează și data de la care inspecția se suspendă. Care este data de la care, conform Codului de procedură fiscală, începe suspendarea inspecției?

- A) data prevăzută în decizia de suspendare
- B) data comunicării deciziei de suspendare
- C) data emiterii deciziei de suspendare
- D) data la care se împlinește un termen de 15 zile de la data comunicării deciziei de suspendare

RASPUNS CORECT: A

27. Termenul maxim până la care trebuie declarată la organul fiscal înființarea, de către un contribuabil cu domiciliul fiscal în România, a unei filiale în străinătate este:

- A) 30 de zile
- B) 15 zile
- C) 45 de zile
- D) contribuabilul nu are obligația declarării filialei

RASPUNS CORECT: A

28. În cazul în care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului de suspendare a executării actului administrativ fiscal emis de organul fiscal din cadrul ANAF, pe perioada suspendării contribuabilul datorează:

- A) doar dobânzi
- B) doar penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare, după caz
- C) atât dobânzi, cât și penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare, după caz
- D) atât dobânzi, cât și 50% din cuantumul penalităților de întârziere sau penalităților de nedeclarare, după caz

RASPUNS CORECT: A

29. Organul fiscal nu are obligația de a înștiința în prealabil contribuabilul atunci când urmează a efectua:

- A) un control inopinat
- B) o inspecție fiscală pentru soluționarea unei cereri a contribuabilului pentru a căror soluționare, ca urmare a analizei de risc, este necesară efectuarea inspecției fiscale
- C) pentru extinderea inspecției fiscale la perioade sau creanțe fiscale, altele decât cele cuprinse în avizul de inspecție fiscală inițial
- D) în cazul refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației

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, prelucrarea mărfurilor în UE la comanda unui furnizor dintr-o țară terță și reexportul mărfurilor prelucrate înapoi către furnizor, se realizează în baza regimului vamal de:

- A) perfecționare activă
- B) perfecționare pasivă
- C) destinație finală
- D) antrepozit de TVA

RASPUNS CORECT: A

31. 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, baza inițială pentru valoarea în vamă a mărfurilor este:

- A) valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export către teritoriul vamal al Uniunii, ajustat, dacă este cazul
- B) declarația vamală de import
- C) chestionarul de autoevaluare
- D) valoarea de comercializare după momentul punerii în circulație, la care se aplică accize și TVA

RASPUNS CORECT: A

32. Persoana juridică X cu sediul în Germania, își desfășoară activitatea în România printr-un sediu permanent din București, unul în Cluj și unul în Iași. Sediul permanent din Iași este desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale în România. Situațiile financiare și raportările contabile cerute de Legea contabilității 82/1991, se întocmesc de:

- A) sediul permanent din Iași, acestea reflectând activitatea celor trei sedii permanente din România

B) sediul permanent din București, reflectând activitatea celor două sedii permanente din Cluj și Iași

C) sediul permanent din Cluj, reflectând activitatea celor două sedii permanente din București și Iași

D) fiecare sediu permanent în parte, corespunzător activității desfășurate de fiecare

RASPUNS CORECT: A

33. Societatea Gama SRL, înregistrată fiscal în România, plătitoare de TVA, realizează la 31.08.2025 un import de mărfuri din Anglia (confecții), în valoare de 100.000 euro, curs valutar 5 lei, TVA 21%, comision vamal 250 euro, taxe vamale 1.000 euro. Pentru transportul mărfurilor din Anglia în România, cheltuielile de transport suportate de firma Gama SRL sunt de 30.000 lei, fără TVA. Cheltuielile de marketing și publicitate efectuate de Gama SRL în România pentru confecțiile importate sunt de 50.000 lei. Cursul valutar la data tranzacției este de 1 euro = 5 lei. În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, costul de achiziție pentru confecțiile importate de Gama SRL la data de 31.08.2025 este de:

A) 536.250 lei

B) 500.000 lei

C) 550.000 lei

D) 580.000 lei

RASPUNS CORECT: A

34. Societatea Gama SRL, pentru care anul financiar și fiscal coincide cu cel calendaristic, înregistrează la 30 septembrie 2025 profit reportat de 500.000 lei și profit al exercițiului curent de 750.000 lei. Din analiza documentelor contabile, se identifică o eroare semnificativă, în sensul că, în anul 2024 nu au fost cuprinse în situațiile financiare cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate de societăți afiliate, în valoare de 350.000 lei. În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate de societăți afiliate, în valoare de 350.000 lei:

A) vor diminua profitul reportat, în valoare de 500.000 lei

B) vor diminua profitul curent al anului 2025, în valoare de 750.000 lei

C) vor majora profitul reportat, în valoare de 500.000 lei

D) vor majora profitul curent al anului 2025, în valoare de 750.000 lei

RASPUNS CORECT: A

35. Societatea Gama SRL deține 40% din părțile sociale ale societății Delta SRL. În baza situațiilor financiare interimare întocmite la 30 septembrie 2025, societatea Delta SRL distribuie și plătește în data de 12 decembrie 2025 dividende societății Gama SRL în valoare de 300.000 lei. La 31 martie 2026, în baza situațiilor financiare anuale aferente anului 2025, se stabilește valoarea dividendelor aferente anului 2025, convenite societății Gama SRL, de 500.000 lei. În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, societatea Delta SRL va înregistra la data de 12 decembrie 2025:

- A) creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului în valoare de 300.000 lei
- B) venituri din imobilizări financiare în valoare de 500.000 lei
- C) datorii aferente distribuirilor interimare de dividende în valoare de 300.000 lei
- D) decontări cu asociații privind capitalul în valoare de 500.000 lei

RASPUNS CORECT: A

36. Uzanțele sunt recunoscute ca izvoare ale dreptului:

- A) numai dacă sunt conforme ordinii publice și bunelor moravuri
- B) chiar dacă nu sunt conforme bunelor moravuri
- C) chiar dacă nu sunt conforme ordinii publice
- D) chiar dacă nu au fost dovedite existența și conținutul acestora

RASPUNS CORECT: A

37. Nulitatea unei persoane juridice poate fi constatată sau, după caz, declarată de instanța judecătorească numai atunci când:

- A) obiectul de activitate este ilicit, contrar ordinii publice ori bunelor moravuri
- B) unul dintre asociați a fost, potrivit legii, incapabil, la data înființării persoanei juridice
- C) în situațiile anume prevăzute de lege, actul de înființare a fost încheiat în forma autentică
- D) există autorizația administrativă necesară pentru înființarea acesteia

RASPUNS CORECT: A

38. Numărul acționarilor în societatea pe acțiuni nu poate fi:

- A) mai mic de 2
- B) mai mic de 10
- C) mai mare de 50

D) mai mare de 100

RASPUNS CORECT: A

39. Evidențierea, în actele contabile, în factura electronică sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, săvârșită în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

A) constituie infracțiune de evaziune fiscală și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă

B) nu se sancționează

C) nu se sancționează dacă se refac actele contabile, factura electronică sau alte documente legale până la rămânerea definitivă a hotărârii judecătorești de condamnare

D) constituie contravenție și se sancționează cu avertisment

RASPUNS CORECT: A

40. Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere:

A) în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia

B) în termen de 1 an de la data înmânării sau comunicării acestuia

C) în termen de 5 ani de la data săvârșirii contravenției

D) în termenul stabilit de agentul constatator

RASPUNS CORECT: A