

SUBIECTE EXAMEN DE ATRIBUIRE
A CALITĂȚII DE CONSULTANT FISCAL ASISTENT
SESIUNEA NOIEMBRIE 2022 - VARIANTA STANDARD

1. Principiul general de calcul și reținere a impozitului pe venitul obținut din România de nerezidenți este:

- A) stopaj la sursă
- B) declarația pe proprie răspundere
- C) schimbul internațional de informații
- D) declarația plătitorului de venit

RĂSPUNS CORECT: A

2. Reținerea la sursă a impozitului asupra veniturilor obținute din România de nerezidenți, în cazul dobânzilor capitalizate, se efectuează:

- A) la momentul capitalizării
- B) la momentul plății ulterioare
- C) la sfârșitul lunii în care a avut loc plata
- D) la data de 25 ale lunii următoare plății

RĂSPUNS CORECT: A

3. 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

RĂSPUNS CORECT: A

4. La momentul scăderii din gestiune a unui mijloc de transport din categoria M1 al unei persoane juridice române plătitoare de impozit pe profit, valoarea rămasă neamortizată este deductibilă:

A) în limita a 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare stabilită de contribuabil potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

B) integral

C) în limita a 1.500 lei înmulțită cu numărul de luni pentru care mijlocul de transport s-a amortizat

D) în limita a 15.000 lei anual

RĂSPUNS CORECT: A

5. În cazul în care cheltuielile de constituire sunt înregistrate ca imobilizări necorporale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, acestea se recuperează, de către un plătitor de impozit pe profit, prin intermediul cheltuielilor cu amortizarea pe o perioadă de maximum:

A) 5 ani

B) 4 ani

C) 3 ani

D) 1 an

RĂSPUNS CORECT: A

6. Din punct de vedere fiscal, în scopul stabilirii impozitelor directe, prețurile de transfer reprezintă:

A) prețurile la care se desfășoară tranzacțiile între persoane afiliate

B) prețurile la care se transferă bunurile între diferite gestiuni ale aceleiași companii

C) prețurile la care se desfășoară tranzacțiile între companii independente de pe piața liberă

D) prețurile la care se desfășoară tranzacțiile între persoane fizice și/sau persoane juridice

RĂSPUNS CORECT: A

7. În cazul plătitorilor de impozit pe profit, pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit:

A) se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi

B) nu se poate recupera

C) se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi

D) se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 3 ani consecutivi

RĂSPUNS CORECT: A

8. Dividendele primite de o persoană juridică română, plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, de la o persoană juridică română:

- A) se scad din baza impozabilă a impozitului
- B) se scad din baza impozabilă a impozitului numai dacă persoana juridică deține la plătitorul de dividend minimum 10% din capitalul social
- C) se scad din baza impozabilă a impozitului numai dacă persoana juridică deține la plătitorul de dividend minimum 10% din capitalul social, pe o perioadă de cel puțin 1 an de la data plății dividendelor
- D) se adaugă la baza impozabilă a impozitului

RĂSPUNS CORECT: A

9. Scăderea din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor a sumelor reprezentând sponsorizări efectuate, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994, către instituțiile și autoritățile publice:

- A) se face până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective, în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale
- B) se face până la nivelul valorii reprezentând 20% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective, în baza contractului de sponsorizare, cu obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale
- C) se face până la nivelul valorii reprezentând 5% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective, în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale
- D) se face până la nivelul valorii reprezentând 25% din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul în care au înregistrat cheltuielile respective, în baza contractului de sponsorizare, fără a exista obligația înscrierii entităților beneficiare respective în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale

RĂSPUNS CORECT: A

10. Cadourile oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele menționate, nu depășește nivelul de:

- A) 300 lei
- B) 150 lei
- C) 500 lei

D) 400 lei

RĂSPUNS CORECT: A

11. Cota contribuției de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care se încadrează în condițiile prevăzute pentru aplicarea facilităților fiscale pentru desfășurarea activităților în sectorul construcții, se reduce cu:

A) 3,75 puncte procentuale

B) 3,25 puncte procentuale

C) 3,45 puncte procentuale

D) 3,85 puncte procentuale

RĂSPUNS CORECT: A

12. În cazul contravalorii cheltuielilor de deplasare pentru transportul între localitatea în care angajații își au reședința și localitatea unde se află locul de muncă al acestora, pentru situațiile în care nu se asigură locuință sau nu se suportă contravaloarea chiriei, conform legii, se aplică următorul regim fiscal:

A) nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

B) se datorează impozit pe venit și nu se datorează contribuții sociale obligatorii

C) nu se datorează impozit pe venit și se datorează contribuții sociale obligatorii

D) se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

RĂSPUNS CORECT: A

13. O persoană fizică încasează în anul 2022 venituri din dividende distribuite în anul 2021 în sumă de 100.000 lei. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică în acest caz este în sumă de:

A) 3.060 lei

B) 1.530 lei

C) 10.000 lei

D) 7.650 lei

RĂSPUNS CORECT: A

14. În cazul dobândirii unui teren la data de 20 ianuarie 2022, proprietarul acesteia are obligația să depună o declarație la organul fiscal local pe raza căruia este situat terenul și datorează un 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) 30 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe teren până la data de 31 martie 2022

C) 45 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe teren până la data de 30 septembrie 2022

D) 60 de zile de la data dobândirii și datorează impozit pe teren până la data de 31 octombrie 2022

RĂSPUNS CORECT: A

15. Autoritățile locale pot acorda scutirea sau reducerea de la plata impozitului pe mijloacele de transport, pentru persoanele care:

A) dețin mijloace de transport agricole utilizate efectiv în domeniul agricol

B) realizează venituri din activități independente

C) dețin mai mult de 4 mijloace de transport

D) utilizează mijloacele de transport pentru prestarea serviciilor turistice

RĂSPUNS CORECT: A

16. Pentru care dintre următoarele prestări de servicii efectuate de o persoană impozabilă stabilită în România 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) servicii de reparații auto

RĂSPUNS CORECT: A

17. O societate A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, având perioada fiscală luna calendaristică, efectuează în data de 20 iulie 2022 o livrare de bunuri taxabilă în România, pentru care emite factura în data de 10 august 2022. A nu aplică sistemul TVA la încasare. Când intervine exigibilitatea TVA aferentă livrării respective?

A) 20 iulie 2022

B) 25 august 2022

C) 10 august 2022

D) 31 iulie 2022

RĂSPUNS CORECT: A

18. Cu ocazia inventarierii se constată bunuri de natura stocurilor care sunt lipsă din gestiune, din alte cauze decât pierderi, furturi, distrugerii dovedite corespunzător, contravaloarea lor fiind imputată gestionarului. La achiziția acestor stocuri s-a dedus TVA. Este necesară ajustarea TVA deduse la achiziția acestor bunuri?

A) da, pentru bunurile lipsă din gestiune se ajustează TVA dedusă, indiferent dacă sunt sau nu imputate gestionarului

B) nu este necesară ajustarea TVA deduse, bunurile lipsă din gestiune fiind imputate gestionarului

C) nu este necesară ajustarea taxei deduse, întrucât se colectează TVA pentru bunurile lipsă din gestiune

D) nu se impune ajustarea TVA deduse, întrucât, în cazul bunurilor lipsă din gestiune, se consideră că are loc o livrare de bunuri cu plată

RĂSPUNS CORECT: A

19. Persoana impozabilă A stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Belgia, neînregistrată în scopuri de TVA și nestabilită în România, prestează servicii de arhitectură pentru un imobil situat în România către o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România. Din punct de vedere al TVA, locul prestării serviciului de arhitectură este:

A) în România, la locul unde este situat bunul imobil

B) în Belgia, la locul unde este stabilit prestatorul

C) în Belgia, la locul unde este înregistrat în scopuri de TVA prestatorul

D) în Belgia, la locul prestării efective

RĂSPUNS CORECT: A

20. O persoană impozabilă A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Germania, livrează cu plată mobilier de birou către societatea B, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România. Bunurile sunt transportate din Germania în România de către furnizor. În România, operațiunea reprezintă din punct de vedere al TVA:

A) o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă

B) o achiziție intracomunitară de bunuri neimpozabilă

C) o achiziție intracomunitară de bunuri scutită de TVA

D) o operațiune în afara sferei de aplicare a TVA

RĂSPUNS CORECT: A

21. Faptul generator al TVA pentru servicii de consultanță pentru care contractul prevede că beneficiarul plătește un abonament pe data 10 a fiecărei luni, indiferent de volumul de servicii prestate, intervine:

A) la data prevăzută în contract pentru plata abonamentului, fiind servicii care se efectuează continuu

B) la data plății facturilor

C) la data emiterii facturii

D) la finele fiecărei luni

RĂSPUNS CORECT: A

22. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu intră sub incidența accizelor:

A) cafeaua verde și cafeaua prăjită

B) alcoolul și băuturile alcoolice

C) produsele energetice și energia electrică

D) tutunul prelucrat

RĂSPUNS CORECT: A

23. Autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați se realizează de structurile de specialitate din cadrul:

A) Autorității Vamale Române

B) Ministerului Administrației și Internelor

C) Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili

D) Consiliului Fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

24. Un destinatar înregistrat din România poate primi alcool etilic în regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal autorizat pentru producție din:

A) Germania

B) Turcia

C) Republica Moldova

D) Ucraina

RĂSPUNS CORECT: A

25. Deplasarea în regim de exceptare sau scutire directă a produselor accizabile poate avea loc doar dacă este acoperită de:

A) documentul administrativ electronic

B) factura

- C) avizul de însoțire a mărfii
- D) contractul de vânzare-cumpărare

RĂSPUNS CORECT: A

26. În raportul juridic de drept material fiscal având ca și conținut obligația de a plăti impozite și taxe, subiect de drept fiscal este:

- A) contribuabilul
- B) împuternicitul desemnat de contribuabil pentru a-l reprezenta în relația cu organul fiscal
- C) unitatea administrativ teritorială
- D) organul fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

27. Perioada maximă pentru care organul fiscal poate decide suspendarea inspecției fiscale la cererea contribuabilului este de:

- A) 3 luni
- B) 6 luni
- C) 1 lună
- D) 45 de zile

RĂSPUNS CORECT: A

28. După finalizarea inspecției fiscale cu raport de inspecție și decizie de impunere, conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale pentru o anumită perioadă impozabilă, dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative:

- A) după încheierea inspecției fiscale apar date suplimentare care erau necunoscute organului de inspecție fiscală sau, după caz, contribuabilului, la data efectuării inspecției fiscale și datele suplimentare influențează rezultatele inspecției fiscale încheiate
- B) după încheierea inspecției fiscale apar date suplimentare care erau necunoscute organului de inspecție fiscală sau, după caz, contribuabilului, la data efectuării inspecției fiscale, chiar dacă aceste date nu influențează rezultatele inspecției fiscale încheiate
- C) după încheierea inspecției fiscale se emite o decizie a Comisiei fiscale centrale care dă o interpretare legii aplicabile operațiunilor verificate în cadrul inspecției, diferită de interpretarea organului de inspecție fiscală
- D) organul fiscal poate decide o reverificare pe baza analizei de risc

RĂSPUNS CORECT: A

29. Primul act de executare silită este:

A) somația

B) titlul de creanță devenit titlu executoriu prin neplata la scadență a obligației fiscale înscrisă în titlu

C) titlul executoriu emis de organul de executare în baza titlului de creanță devenit titlu executoriu prin neplata la scadență a obligației fiscale înscrisă în titlu

D) înștiințarea de plată

RĂSPUNS CORECT: A

30. Contestația formulată împotriva unui act administrativ fiscal se depune în termenul legal la:

A) organul fiscal emitent al actului administrativ atacat

B) organul ierarhic superior al organului fiscal emitent al actului administrativ atacat

C) organul fiscal competent pentru soluționarea contestației

D) Ministerul Finanțelor

RĂSPUNS 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 detaliate ale Codului Vamal al Uniunii, în comparație cu alți operatori economici, este supus unui număr mai mic de controale fizice și de verificări ale documentelor:

A) operatorul economic autorizat (AEO)

B) operatorul economic care deține numai număr EORI

C) operatorul economic care efectuează formalitățile vamale la birourile vamale de frontieră la intrarea pe teritoriul României

D) operatorul economic care efectuează operațiuni de import cu produse supuse accizelor

RĂSPUNS CORECT: A

32. În intelesul legislației vamale, cu referire la Secțiunea privind "Originea preferențială " prevăzută în Regulamentul 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 detaliate ale Codului Vamal al Uniunii, termenul "SGP" înseamnă :

A) sistem generalizat de preferințe

B) sistem generalizat de perfecționare

C) sistem global de proveniență

D) sistem general de performanță

RĂSPUNS CORECT: A

33. În conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează:

- A) pe seama contului de profit și pierdere
- B) pe seama rezultatului reportat
- C) prin modificarea situațiilor financiare ale exercițiilor precedente
- D) prin ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare

RĂSPUNS CORECT: A

34. În conformitate cu prevederile Legii 82/1991 a contabilității, răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile aplicabile unei entități, revine:

- A) directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine
- B) administratorului entității
- C) consultantului fiscal
- D) asociaților și administratorilor entității

RĂSPUNS CORECT: A

35. În conformitate cu prevederile Legii 82/1991 a contabilității, situațiile financiare anuale, situațiile financiare anuale consolidate, precum și situațiile financiare interimare se păstrează timp de:

- A) 10 ani
- B) 3 ani
- C) 5 ani
- D) 50 ani

RĂSPUNS CORECT: A

36. În conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare:

- A) se supun amortizării pe durata contractului respectiv:
- B) afectează cheltuielile curente ale exercițiului financiar
- C) diminuează valoarea chiriilor plătite în exercițiile financiare anterioare
- D) afectează rezultatul reportat

RĂSPUNS CORECT: A

37. În cazul în care din procesul-verbal de constatare a contravenției lipsesc mențiunile privind numele și prenumele contravenientului și/sau codul numeric personal pentru persoanele care au atribuit un asemenea cod:

- A) procesul-verbal este lovit de nulitate
- B) agentul constatatator trebuie să completeze mențiunile lipsă în termen de 30 de zile
- C) agentul constatatator trebuie să completeze mențiunile lipsă până la soluționarea plângerii contravenționale
- D) contravenientul poate completa mențiunile lipsă

RĂSPUNS CORECT: A

38. Numărul maxim al asociaților unei societăți cu răspundere limitată este de:

- A) 50
- B) 1

C) 2

D) cel stabilit de fondatori

RĂSPUNS CORECT: A

39. Registrul comerțului:

A) este un registru public, obligat să elibereze oricărei persoane, pe cheltuiala acesteia, informații, extrase de registru și certificate constatatoare despre datele înregistrate în registrul comerțului ori certificate constatatoare că un anumit act sau fapt este ori nu este înregistrat, copii și copii certificate de pe înregistrările efectuate în registru și de pe actele prezentate

B) nu este un registru public, furnizează informații, extrase de registru și certificate constatatoare doar organelor de urmărire penală, la solicitarea acestora

C) este un registru public, care furnizează certificate constatatoare doar persoanelor la care se referă certificatele

D) nu este un registru public, furnizează doar Oficiului Național al Registrului Comerțului informații, extrase de registru și certificate constatatoare despre datele înregistrate în registrul comerțului ori certificate constatatoare că un anumit act sau fapt este ori nu este înregistrat, copii și copii certificate de pe înregistrările efectuate în registru și de pe actele prezentate

RĂSPUNS CORECT: A

40. În cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic:

A) asociatul unic are drepturile și obligațiile ce revin adunării generale a asociaților

B) societatea nu are adunare generală a asociaților

C) administratorul are drepturile și obligațiile ce revin adunării generale a asociaților

D) drepturile și obligațiile ce revin adunării generale a asociaților se exercită împreună de către asociatul unic și administrator

RĂSPUNS CORECT: A