

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

1. Pentru a fi scutit de impozit în România, dividendul plătit de un rezident unei persoane juridice rezidente într-un alt stat membru al Uniunii Europene ori unui sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru al Uniunii Europene, situat într-un alt stat membru al Uniunii Europene, una dintre condițiile pe care trebuie să le îndeplinească beneficiarul dividendului este:

- A) să dețină minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română plătitoare, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului
- B) să dețină minimum 10% din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română plătitoare, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani, care se încheie la data plății dividendului
- C) să dețină minimum 25% din capitalul social al întreprinderii persoană juridică română plătitoare, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an, care se încheie la data plății dividendului
- D) nu trebuie să îndeplinească vreo condiție

RĂSPUNS CORECT: A

2. În cazul unui contribuabil, rezident al unei țări din Uniunea Europeană, cota de impozit care i se aplică acestuia pentru venitul impozabil obținut din România este:

- A) cota mai favorabilă prevăzută în legislația internă, în legislația Uniunii Europene sau în convenția de evitare a dublei impuneri
- B) numai cota prevăzută în legislația Uniunii Europene
- C) numai cota prevăzută în legislația internă
- D) numai cota prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri

RĂSPUNS CORECT: A

3. Codul fiscal definește nerezidentul ca fiind:

- 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, orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România și orice persoană fizică nerezidentă

C) orice persoană juridică străină având locul de exercitare a conducerii efective în România și orice persoană fizică nerezidentă

D) orice persoană juridică străină, orice persoană juridică cu sediul social în România, înființată potrivit legislației europene, și orice persoană fizică nerezidentă

RĂSPUNS CORECT: A

4. În măsura în care autoritățile fiscale hotărăsc faptul că este necesară efectuarea de ajustări de prețuri de transfer ale unor tranzacții între persoane afiliate, în scopul stabilirii impozitelor directe, acestea se realizează la:

A) nivelul tendinței centrale a pieței

B) valoarea superioară a intervalului de piață

C) orice punct din intervalul de piață

D) valoarea inferioară a intervalului de piață

RĂSPUNS CORECT: A

5. O societate înființată la 01.01.2021 ca plătitoare de impozit pe profit a înregistrat la data de 31.12.2021, următorii indicatori financiari:

Capital social subscris și vărsat: 10.000 lei,

Venituri totale înregistrate potrivit reglementărilor contabile și impozabile: 100.000 lei,

Cheltuieli totale înregistrate potrivit reglementărilor contabile și deductibile fiscal: 70.000 lei.

Să se calculeze impozitul pe profit datorat anual, în condițiile în care Adunarea Generală a Acționarilor a hotărât constituirea rezervei legale la nivelul de deductibilitate fiscală prevăzut de Codul fiscal.

A) 4.560 lei

B) 1.500 lei

C) 4.480 lei

D) 4.800 lei

RĂSPUNS CORECT: A

6. Contribuabilii care au optat în condițiile legii pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial, vor aplica acest sistem de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate, obligatoriu:

- A) cel puțin 2 ani fiscali consecutivi
- B) un an fiscal
- C) cel puțin 7 ani fiscali consecutivi
- D) cel puțin 5 ani fiscali consecutive

RĂSPUNS CORECT: A

7. Cheltuielile înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt deductibile la calculul impozitului pe profit:

- A) dacă părțile componente rezultate urmării operațiunii de scoatere din funcțiune a mijlocului fix și dezmembrării acestuia se valorifică prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului
- B) dacă părțile componente rezultate urmării operațiunii de scoatere din funcțiune a mijlocului fix și dezmembrării acestuia se valorifică numai prin vânzare
- C) dacă părțile componente sunt acordate cu titlu gratuit unor organizații nonprofit
- D) dacă părțile componente rezultate urmării operațiunii de scoatere din funcțiune a mijlocului fix și dezmembrării acestuia se valorifică numai prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului

RĂSPUNS CORECT: A

8. Persoanele juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective plătesc:

- A) impozit pe profit asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate
- B) impozit pe profit asupra profitului impozabil obținut numai din România
- C) impozit pe veniturile microîntreprinderilor în cazul în care veniturile obținute din România nu depășesc echivalentul în lei a 1.000.000 euro
- D) impozit pe veniturile microîntreprinderilor în cazul în care veniturile obținute din România, cât și cele din străinătate, nu depășesc echivalentul în lei a 1.000.000 euro

RĂSPUNS CORECT: A

9. În cazul unui plătitor de impozit pe profit, în anul 2022, ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt:

- A) deductibile la determinarea rezultatului fiscal în limitele prevăzute de lege, la nivelul valorii creanțelor neîncasate, inclusiv taxa pe valoarea adăugată,
- B) deductibile la determinarea rezultatului fiscal în limitele prevăzute de lege, la nivelul valorii creanțelor neîncasate, exclusiv taxa pe valoarea adăugată

- C) integral deductibile la determinarea rezultatului fiscal
- D) integral nedeductibile la determinarea rezultatului fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

10. Prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate, potrivit legislației în materie, pe perioada desfășurării activității în altă localitate, în țară, sunt venituri asimilate salariilor pentru care se aplică următorul regim fiscal:

A) se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru partea care depășește plafonul neimpozabil de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru indemnizația de delegare/detașare în țară, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, în limita a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat

B) se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru partea care depășește plafonul neimpozabil de 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru indemnizația de delegare/detașare în țară, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, indiferent de nivelul salariului de bază corespunzător locului de muncă ocupat

C) se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii pentru sumele integrale reprezentând prestații suplimentare

D) se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, pentru partea de până la 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru indemnizația de delegare/detașare în țară, pentru personalul autorităților și instituțiilor publice

RĂSPUNS CORECT: A

11. Venitul brut realizat în cursul lunii iulie 2022 de o persoană fizică, din salariu și din venituri asimilate salariului, pentru activitatea desfășurată în România, de la un angajator care desfășoară, pe teritoriul României, activitate în domeniul industriei alimentare, este de 9.000 lei. Angajatorul realizează cifră de afaceri din activitatea desfășurată în domeniul industriei alimentare în procent de 90% din cifra de afaceri totală și aplică facilitățile fiscale pentru acest domeniu. Persoana fizică optează pentru plata cotei de 3,75% datorată la fondul de pensii administrat privat. Pentru venitul brut realizat, persoana fizică datorează următoarele contribuții sociale:

A) contribuția de asigurări sociale în cotă de 25%

B) contribuția de asigurări sociale în cotă de 21,25%

C) contribuția de asigurări sociale în cotă de 21,50% și contribuția de asigurări sociale de sănătate în cotă de 10%

D) nu datorează nicio contribuție socială

RĂSPUNS CORECT: A

12. Impozitul pe venit datorat de către o persoană fizică angajată în cadrul unui cabinet medical individual, în baza unui contract individual de muncă, pentru un venit brut lunar din salarii, realizat în afara funcției de bază, în sumă de 5.000 lei, este de:

A) 325 lei

B) 500 lei

C) 520 lei

D) 480 lei

RĂSPUNS CORECT: A

13. Sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă pentru susținerea cheltuielilor cu utilitățile la locul în care angajații își desfășoară activitatea, precum electricitate, încălzire, apă și abonamentul de date, și achiziția mobilierului și a echipamentelor de birou, nu sunt incluse în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale, în limitele stabilite de angajator prin contractul de muncă sau regulamentul intern, în limita unui plafon lunar de :

A) 400 lei corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă

B) 400 euro corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă

C) un câștig salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul în care au fost acordate sumele, corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă

D) un salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată aprobat prin hotărâre a Guvernului pentru luna în care au fost acordate, corespunzător numărului de zile din luna în care persoana fizică desfășoară activitate în regim de telemuncă

RĂSPUNS CORECT: A

14. La calculul impozitului pe mijloacele de transport, în cazul autoturismelor cu o capacitate cilindrică cuprinsă între 2.000 și 2.600 cm³, consiliul local a stabilit pentru anul 2022 suma de 81 lei/200cm³. Impozitul datorat în anul 2022 pentru un autoturism cu o capacitate cilindrică de 2.512 cm³ este de:

- A) 1.053 lei
- B) 1.072 lei
- C) 1.100 lei
- D) 1.257 lei

RĂSPUNS CORECT: A

15. În cazul clădirilor care fac obiectul unor contracte de concesiune, administrare sau folosință, după caz, care se referă la perioade mai mari de un an, taxa pe clădiri se plătește anual, în 2 rate egale:

- A) până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv
- B) până la data de 30 septembrie, inclusiv
- C) până la datele de 1 martie și 30 septembrie, inclusiv
- D) la datele stabilite de comun acord în contract

RĂSPUNS CORECT: A

16. Din punct de vedere al TVA, plafonul pentru aplicarea Regimului special de scutire pentru întreprinderile mici este de:

- A) 300.000 lei/an
- B) 250.000 lei/an
- C) 450.000 lei/an
- D) 700.000 lei/an

RĂSPUNS CORECT: A

17. O persoană impozabilă X, stabilită în România, vinde bunuri mobile corporale care se află într-un depozit din Franța, către un cumpărător Y, care este stabilit tot în România, bunurile nefiind transportate din acel depozit. Din punct de vedere al TVA, care este locul livrării de bunuri efectuate de către X către Y?

- A) în Franța, la locul unde bunurile sunt puse la dispoziția cumpărătorului
- B) în România, la locul unde este stabilit furnizorul X
- C) în România, la locul unde este stabilit beneficiarul Y
- D) în România, la locul unde sunt stabiliți furnizorul și cumpărătorul bunurilor

RĂSPUNS CORECT: A

18. Transportul unui bun mobil corporal din România în Germania în vederea livrării cu instalare pe teritoriul Germaniei, instalarea fiind realizată de furnizorul din România, se califică din punct de vedere al TVA în România drept:

- A) un nontransfer, locul livrării fiind locul unde bunurile sunt instalate de către furnizor
- B) o livrare taxabilă în România
- C) o livrare intracomunitară de bunuri
- D) o vânzare intracomunitară de bunuri la distanță

RĂSPUNS CORECT: A

19. O societate X, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, prestează servicii de reparații aferente unor bunuri mobile corporale pe teritoriul României către o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA numai în Republica Moldova. Din punct de vedere al TVA, locul prestării de servicii realizate de societatea X este:

- A) în România, la locul unde sunt efectuate serviciile, beneficiarul fiind o persoană impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană
- B) în Republica Moldova, la locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă
- C) în Republica Moldova, la locul unde este înregistrat în scopuri de TVA beneficiarul
- D) în Republica Moldova, la locul unde bunurile vor fi reimportate

RĂSPUNS CORECT: A

20. Baza de impozitare a TVA nu cuprinde:

- A) dobânzile, percepute după data livrării sau prestării, pentru plăți cu întârziere
- B) contrapartida obținută de la un terț
- C) cheltuielile accesorii, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului
- D) contrapartida obținută de la client

RĂSPUNS CORECT: A

21. O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România livrează un teren construibil către o altă persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România. Din punct de vedere al TVA, ce regim trebuie să aplice vânzătorul?

- A) regimul de taxare cu aplicarea taxării inverse
- B) scutirea de TVA fără drept de deducere;
- C) regimul de taxare, furnizorul facturând cu TVA
- D) scutirea de TVA cu drept de deducere

RĂSPUNS CORECT: A

22. Persoana care intenționează să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru trebuie să se autorizeze ca:

- A) destinatar înregistrat
- B) importator autorizat
- C) expeditor înregistrat
- D) operator economic autorizat

RĂSPUNS CORECT: A

23. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, operatorul economic care intenționează să importe produse accizabile supuse marcării prin banderole sau timbre trebuie să se autorizeze în calitate de:

- A) importator autorizat
- B) comerciant înregistrat
- C) expeditor înregistrat
- D) operator economic autorizat

RĂSPUNS CORECT: A

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

- A) un document de însoțire
- B) un document de transport
- C) un document administrativ electronic
- D) o factură

RĂSPUNS CORECT: A

25. Suma dintre acciza specifică și acciza ad valorem reprezintă acciza datorată pentru:

- A) țigarete
- B) alcool etilic
- C) benzina fără plumb
- D) bere

RĂSPUNS CORECT: A

26. În cazul în care debitorul a efectuat o plată utilizând un cont bugetar eronat și a solicitat în termenul legal îndreptarea erorii, termenul pentru depunerea cererii este de:

- A) 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata, sub sancțiunea decăderii
- B) 5 ani de la data la care s-a efectuat plata
- C) 3 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata
- D) în cadrul termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a cere executarea silită

RĂSPUNS CORECT: A

27. Refacerea inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației prin care au fost precizate perioadele pentru care se impune refacerea inspecției, este posibilă:

- A) chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare, ca urmare a împlinirii prescripției dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale
- B) doar pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere pentru care nu s-a anulat rezerva verificării ulterioare
- C) chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare, dacă există acordul contribuabilului
- D) pentru toate perioadele și obligațiile fiscale care au făcut obiectul inspecției fiscale inițiale, indiferent de perioadele menționate în decizia de soluționare a contestației

RĂSPUNS CORECT: A

28. Depunerea declarației de impunere, în termen de 60 de zile de zile de la data comunicării unei decizii de impunere din oficiu, sub sancțiunea decăderii, are ca efect:

- A) anularea de către organul fiscal, la data depunerii declarației de impunere, a deciziei de impunere din oficiu
- B) anularea de către organul fiscal, a deciziei de impunere din oficiu, numai dacă, odată cu depunerea declarației de impunere, contribuabilul depune și o solicitare în acest sens
- C) anularea de către organul fiscal, la data depunerii declarației de impunere, a deciziei de impunere din oficiu, numai dacă cuantumul impozitului stabilit prin declarația de impunere este cel puțin egal cu cel din decizia de impunere din oficiu
- D) declarația de impunere nu va fi luată în considerare de organul fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

29. Contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale are următoarele drepturi:

- A) dreptul de a fi informat cu privire la constatările inspecției pe toată perioada inspecției, dreptul la discuția finală, precum și dreptul de a-și prezenta, în scris, după data programată pentru discuția finală, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală
- B) doar dreptul de a fi informat cu privire la constatările inspecției pe toată perioada inspecției
- C) doar dreptul la discuția finală, precum și dreptul de a-și prezenta, în scris, după data programată pentru discuția finală, punctul de vedere cu privire la constatările organului de inspecție fiscală
- D) dreptul de a fi informat cu privire la constatările inspecției pe toată perioada inspecției, precum și dreptul la discuția finală, doar dacă au fost constatate abateri de la legislația fiscală

RĂSPUNS CORECT: A

30. Depunerea contestației nu aduce atingere dreptului contestatorului de a solicita suspendarea executării actului administrativ atacat:

- A) instanței judecătorești competente
- B) organului fiscal competent pentru soluționarea contestației
- C) organului ierarhic superior al organului fiscal competent pentru soluționarea contestației
- D) organului fiscal competent cu administrarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabilul contestator

RĂSPUNS CORECT: A

31. Numărul de referință principal (MRN) înseamnă numărul de înregistrare atribuit de către autoritatea vamală competentă :

- A) declarațiilor sau notificărilor, cum ar fi declarația vamală
- B) la înregistrarea cererii pentru regimul de antrepozitare vamală
- C) pentru atribuirea numărului EORI
- D) pentru identificarea numărului autorizației de antrepozit fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

32. 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, mărfurile unionale:

- A) pot fi introduse, antrepozitate, deplasate, utilizate, prelucrate sau consumate într-o zonă liberă
- B) pot fi supuse exclusiv antrepozitării în zona liberă
- C) nu pot fi introduse, antrepozitate, deplasate, utilizate, prelucrate sau consumate într-o zonă liberă , întrucât în zona liberă sunt permise a intra numai marfurile neunionale
- D) pot fi introduse în zona liberă cu condiția să nu fie consumate în interiorul acesteia

RĂSPUNS CORECT: A

33. În conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, principiul permanenței metodelor presupune că:

- A) politicile contabile și metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul
- B) entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității
- C) activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate
- D) efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit

RĂSPUNS CORECT: A

34. În conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, evidențierea în situațiile financiare anuale a veniturilor și a creanțelor pentru care nu a fost întocmită încă factura, are la bază respectarea următorului principiu general de raportare financiară:

- A) principiul contabilității de angajamente
- B) principiul prudenței
- C) principiul permanenței metodelor
- D) principiul continuității activității

RĂSPUNS CORECT: A

35. În conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, sunt acceptate pentru capitalizare:

- A) costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație, în măsura în care sunt legate de perioada de producție
- B) cheltuielile reprezentând diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor contractate pe termen lung
- C) costurile îndatorării atribuibile achiziției de mărfuri
- D) costurile îndatorării suportate în perioada în care un teren dobândit în scopul construirii de clădiri este deținut fără a fi supus unor activități asociate de amenajare

RĂSPUNS CORECT: A

36. În conformitate cu prevederile Ordinului 2634/2015, nota de recepție și constatare de diferențe (NIR) servește ca:

- A) document pentru recepția bunurilor aprovizionate
- B) document de eliberare din magazie a materialelor
- C) document de însoțire a mărfii pe timpul transportului
- D) document pentru inventarierea bunurilor aflate în gestiunile entității

RĂSPUNS CORECT: A

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

- A) 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal de constatare a contravenției
- B) 6 luni, dar nu mai mult de un an, de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal de constatare a contravenției
- C) 15 zile de la data săvârșirii contravenției indiferent de data înmânării sau comunicării procesului-verbal de constatare a contravenției
- D) 15 zile de la data plății amenzii prevăzute în procesul-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii

RĂSPUNS CORECT: A

38. Administratorii care au dreptul de a reprezenta societatea:

- A) nu pot transmite acest drept decât în cazul în care li s-a acordat în mod expres această posibilitate
- B) pot transmite acest drept, cu acordul tacit al celorlalți administratori
- C) pot transmite acest drept chiar fără acordul asociaților
- D) pot transmite acest drept dacă notifică asociații în termen de un an

RĂSPUNS CORECT: A

39. După dizolvare:

- A) societatea își păstrează personalitatea juridică pentru operațiunile lichidării, până la terminarea acesteia
- B) societatea nu mai are personalitate juridică
- C) societatea își păstrează personalitatea juridică pentru orice fel de operațiuni, până la radierea din registrul comerțului
- D) societatea își păstrează personalitatea juridică pentru operațiunile care nu au legătură cu lichidarea

RĂSPUNS CORECT: A

40. În materiile reglementate de Codul civil, se aplică în mod prioritar:

- A) normele dreptului Uniunii Europene, indiferent de calitatea sau statutul părților
- B) normele dreptului Uniunii Europene, numai dacă sunt în acord cu normele dreptului național
- C) normele dreptului național
- D) acele norme ale dreptului Uniunii Europene care au fost adoptate ulterior normelor dreptului național

RĂSPUNS CORECT: A