

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile prin reținere la sursă obținute din România se declară și se plătește:

- A) la bugetul de stat de către plătitorii de venituri
- B) la bugetul local de către persoana desemnată
- C) la bugetul de stat de către banca prin care se face plata către nerezident
- D) la bugetul local de către plătitorii de venituri

ANSWER: A

Care este cerința documentară în vederea aplicării prevederilor mai favorabile ale convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate între România și alte state în cazul veniturilor reprezentând dobânzi obținute din România de o persoană juridică nerezidentă?

- A) prezentarea unui certificat de rezidență fiscală valabil
- B) prezentarea certificatului de înregistrare emis de Registrul Comerțului din țara nerezidentului
- C) prezentarea actului de proprietate asupra sediului social al persoanei nerezidente
- D) prezentarea actului de identitate, în copie legalizată

ANSWER: A

Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de:

- A) 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul
- B) până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat
- C) până la data de 31 ianuarie a anului fiscal următor
- D) până la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat

ANSWER: A

Două societăți plătitoare de impozit pe profit încheie un contract de asociere în participațiune, pentru derularea unui proiect de investiții. Această asociere este obligată la plata impozitului pe profit, distinct de cele două societăți?

- A) nu, întrucât asocierea în participațiune este o entitate transparentă fiscal fără personalitate juridică
- B) da, întrucât este constituită pe baza unui contract
- C) da, orice asociere trebuie să plătească impozit pe venit
- D) da, trebuie să se înregistreze după 6 luni de activitate

ANSWER: A

La calculul rezultatului fiscal, 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, care este înscrisul în care se prezintă activitățile de cercetare-dezvoltare?

- A) proiectul de cercetare-dezvoltare, care cuprinde activitățile ce vor fi desfășurate
- B) contractele de muncă ale salariaților
- C) facturile pentru clienți
- D) registrul jurnal

ANSWER: A

Pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit cheltuielile suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă pentru salariații care desfășoară activitatea în acest regim, potrivit legii, sunt:

- A) cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal
- B) cheltuieli nedeductibile pentru determinarea rezultatului fiscal, întrucât salariații rămân la domiciliu
- C) cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal în limita a 50% din valoarea cheltuielilor suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă
- D) cheltuieli deductibile pentru determinarea rezultatului fiscal în limita a 80% din valoarea cheltuielilor suportate de angajator aferente activității în regim de telemuncă

ANSWER: A

Pentru contribuabilii plători de impozit pe profit cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii mijloacelor fixe amortizabile, precum și investițiile efectuate la acestea se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării, potrivit unor metode de amortizare prevăzute de Codul fiscal. În cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilii pot opta pentru metoda de amortizare:

- A) liniară, degresivă sau accelerată
- B) degresivă, fără nicio altă opțiune
- C) liniară, pe o perioadă de 10 ani
- D) aferentă cotelor prevăzute în documentele de vânzare

ANSWER: A

Un contribuabil plătitor de impozit pe profit își finanțează achiziționarea propriilor echipamente tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru, printr-un contract de leasing financiar. Din perspectiva determinării rezultatului fiscal, costul de finanțare al plăților de leasing financiar reprezintă cost al îndatorării?

- A) da, întrucât costurile îndatorării semnifică cheltuielile reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii
- B) nu, întrucât costurile de finanțare al plăților de leasing financiar sunt excluse din aceste costuri
- C) nu, întrucât costurile de finanțare al plăților de leasing financiar se deduc liniar, pe o perioadă de 10 ani
- D) nu, întrucât costurile de finanțare al plăților de leasing financiar se deduc potrivit cotelor prevăzute în documentele de achiziție ale echipamentelor

ANSWER: A

Pentru exercitarea opțiunii de aplicarea a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, o persoană juridică română trebuie să îndeplinească cumulativ mai multe condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent. Una dintre condiții se referă la existența unor salariați. Care este numărul de salariați prevăzut de regulile fiscale în vigoare începând cu anul 2023?

- A) cel puțin un salariat
- B) cel puțin 10 salariați
- C) cel puțin 15 salariați
- D) cel puțin 20 salariați

ANSWER: A

Câștigul realizat de persoanele fizice, din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii, efectuat prin intermediarii definiți potrivit legislației în materie, rezidenți fiscali români, se impozitează după cum urmează:

- A) prin aplicarea unei cote de 3% asupra câștigului, impozitul fiind calculat, reținut la sursă, declarat și plătit de către intermediar
- B) prin aplicarea unei cote de 1% asupra câștigului, impozitul fiind calculat, reținut la sursă, declarat și plătit de către intermediar
- C) prin aplicarea unei cote de 10% asupra câștigului, impozitul fiind calculat, declarat și plătit de către persoana fizică
- D) prin aplicarea unei cote de 5% asupra câștigului, impozitul fiind calculat, declarat și plătit de către persoana fizică

ANSWER: A

În înțelesul impozitului pe venit, nu sunt impozabile următoarele venituri:

- A) indemnizațiile pentru creșterea copilului și îngrijirea copilului bolnav, potrivit legii
- B) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii
- C) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial

D) indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă

ANSWER: A

Biletele de valoare sub forma tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și tichetelor culturale, acordate potrivit legii, de angajatori salariaților proprii, sunt venituri asimilate salariilor pentru care se datorează:

A) impozit pe venit

B) impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie pentru muncă

C) contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie pentru muncă

D) impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie pentru muncă

ANSWER: A

Pentru câștigul din transferul de monedă virtuală realizat de persoanele fizice, determinat ca diferență pozitivă între prețul de vânzare și prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției, se aplică următorul regim fiscal:

A) câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 lei

B) câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impozitează indiferent care este totalul câștigurilor într-un an fiscal

C) câștigul sub nivelul a 200 euro/tranzacție nu se impozitează cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să nu depășească nivelul de 600 euro

D) câștigul sub nivelul a 600 lei/tranzacție nu se impozitează

ANSWER: A

Cine datorează impozitul pe clădiri și pe ce perioadă?

A) impozitul pe clădiri este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate clădirea la data de 31 decembrie a anului fiscal anterior

B) impozitul pe clădiri este datorat pentru întregul an fiscal de persoana care are în proprietate clădirea la data de 1 ianuarie a anului fiscal curent

C) impozitul pe clădiri este datorat de persoana care are în proprietate clădirea, proporțional cu numărul de luni din anul fiscal curent

D) impozitul pe clădiri este datorat de persoana care are în proprietate clădirea la data de 31 martie a anului fiscal curent

ANSWER: A

În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing financiar:

A) locatarul depune declarația de impunere în termen de 30 de zile de la data procesului verbal de predare-primire a bunului și datorează impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

B) locatorul depune declarația de impunere în termen de 30 de zile de la data procesului verbal de predare-primire a bunului și datorează impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

C) locatorul depune declarația de impunere în termen de 30 de zile de la data procesului verbal de predare-primire a bunului, iar locatarul datorează impozitul începând cu data de 1 ianuarie a anului următor

D) locatorul depune declarația de impunere în termen de 30 de zile de la data procesului verbal de predare-primire a bunului și datorează impozitul începând cu luna următoare depunerii declarației

ANSWER: A

Dreptul de deducere a TVA intervine:

A) la data la care intervine exigibilitatea TVA

B) la finele trimestrului următor celei în care a avut loc livrarea/prestarea

- C) pe data de 15 a lunii următoare livrării/prestării
- D) la finele lunii următoare celei în care a avut loc livrarea/prestarea

ANSWER: A

A, o societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, efectuează o livrare de echipamente industriale către societatea B, care are sediul activității economice și este înregistrată în scopuri de TVA în Austria. Conform contractului, A are obligația de a transporta și instala respectivele echipamente la fabrica lui B din Austria. Care este locul livrării cu instalare din punct de vedere al TVA?

- A) în Austria, statul membru în care echipamentele sunt instalate de furnizor
- B) în România, statul membru din care sunt transportate bunurile
- C) în România, statul membru în care este stabilit furnizorul
- D) în România, statul membru în care este înregistrat în scopuri de TVA furnizorul

ANSWER: A

Cotele de TVA aplicabile în România sunt:

- A) cota standard de 19% și două cote reduse, respectiv 9% și 5%
- B) cota standard de 20% fără cote reduse
- C) cota standard de 24% și o cotă redusă de 10%
- D) cota standard de 21% și două cote reduse, respectiv 12% și 7%

ANSWER: A

În care dintre următoarele situații se reduce baza de impozitare a TVA:

- A) în cazul desființării totale sau parțiale a contractului pentru livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, înainte de efectuarea acestora, dar pentru care au fost emise facturi în avans
- B) în cazul neîncasării la termenul prevăzut în contract a unor livrări de bunuri către o societate comercială cu răspundere limitată
- C) în situația prestării de servicii către instituții publice care nu plătesc serviciile în termenul prevăzut de contract
- D) în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri neîncasate la termenul prevăzut în contract

ANSWER: A

O persoană impozabilă aplică sistemul TVA la încasare și emite o factură pentru prestarea unor servicii de audit la data de 10 iulie 2023 către o altă persoană impozabilă. Factura este încasată pe data de 11 august 2023.

Exigibilitatea TVA intervine:

- A) la data de 11 august 2023, data la care este încasată factura
- B) la data de 10 iulie 2023, data la care este emisă factura
- C) la data de 25 august 2023
- D) la data de 31 august 2023

ANSWER: A

O societate stabilită în România și înregistrată în scopuri de TVA vinde programe informatice către un client persoană impozabilă stabilită în Spania. Programele sunt furnizate pe cale electronică. Clientul din Spania comunică un cod valabil de TVA către prestatorul român. Unde este situat locul prestării serviciilor din punct de vedere al TVA ?

- A) în Spania, la locul unde este stabilit beneficiarul
- B) în România, la locul unde este stabilit prestatorul
- C) în România, la locul prestării efective a serviciilor
- D) în România, la locul unde prestatorul este înregistrat în scopuri de TVA

ANSWER: A

Este scutit de la plata accizei alcoolul etilic:

- A) utilizat pentru producția de oțet
- B) primit în scutire de accize de către un destinatar înregistrat de la un antrepozit fiscal din alt stat membru
- C) utilizat pentru producția de produse intermediare
- D) utilizat în cadrul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă

ANSWER: A

Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, producția sau transformarea în regim suspensiv de accize a produselor supuse accizelor armonizate trebuie realizată numai de către un:

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

ANSWER: A

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
- B) produse din tutun încălzit care, prin încălzire, emit un aerosol ce poate fi inhalat
- C) produsele energetice și energia electrică
- D) lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic de tip „țigaretă electronică”

ANSWER: A

Documentele cu relevanță fiscală redactate într-o limbă străină sunt luate în considerare de organul fiscal la stabilirea situației fiscale a contribuabilului:

- A) însoțite de traduceri în limba română, potrivit legii, ori de câte ori organul fiscal a solicitat traducerea
- B) indiferent de limba străină în care sunt redactate, dacă sunt însoțite de traduceri în limba engleză
- C) fără a fi necesară traducerea în limba română
- D) însoțite de traduceri în limba română, ori de câte ori documentul este redactat într-o scriere care nu are caractere latine

ANSWER: A

Durata prevăzută de lege pentru efectuarea unui control inopinat este:

- A) cea stabilită de conducătorul organului de control, în funcție de obiectivele controlului și nu poate fi mai mare de 30 de zile
- B) cea stabilită de conducătorul organului de control, dar nu poate fi mai mare de 180 de zile
- C) de maxim 90 de zile
- D) cea stabilită de conducătorul organului ierarhic superior organului de control

ANSWER: A

În scopul stingerii prin compensare a obligațiilor fiscale principale individualizate de organul fiscal într-o decizie de impunere, reprezentând diferențe suplimentare față de obligațiile fiscale declarate de contribuabil, exigibilitatea se stabilește:

- A) în funcție de data comunicării deciziei
- B) în funcție de scadența prevăzută de Codul fiscal pentru fiecare din obligațiile fiscale individualizate în decizie
- C) în funcție de termenul prevăzut de lege pentru plata diferențelor de obligații fiscale principale individualizate în decizie, respectiv data de 5 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună sau data de 20 a lunii următoare, inclusiv, dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună
- D) în funcție de data începerii procedurii de emitere a deciziei

ANSWER: A

Poprirea asupra sumelor urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești ale debitorului deținute de terțe persoane se consideră înființată:

- A) la momentul primirii adresei de înființare a popririi de către terțul poprit
- B) la momentul înștiințării debitorului, de către organul de executare, despre înființarea popririi
- C) la momentul înștiințării debitorului, de către terțul poprit, despre înființarea popririi
- D) la împlinirea unui termen de 24 ore de la momentul primirii adresei de înființare a popririi de către terțul poprit

ANSWER: A

În cazul în care instanța judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului de suspendare a executării actului administrativ fiscal emis de organul fiscal central, pe perioada suspendării:

- A) nu se datorează penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare
- B) nu se datorează dobânzi, penalități de întârziere sau penalități de nedeclarare
- C) se datorează obligațiile fiscale accesorii prevăzute de lege pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale
- D) se datorează 50% din obligațiile fiscale accesorii prevăzute de lege pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale

ANSWER: A

În conformitate cu prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 Noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) NR. 952/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI de stabilire a Codului vamal al Uniunii, garanția globală pe care un operator economic are obligația a o constitui, în cazul în care nu se poate determina de către autoritatea vamală cuantumul exact al datoriei vamale și altor taxe datorate:

- A) corespunde cuantumul cel mai ridicat al taxelor la import sau la export corespunzătoare datoriei vamale și a altor taxe care a luat sau poate lua naștere
- B) corespunde cuantumul cel mai scăzut al taxelor la import sau la export corespunzătoare datoriei vamale și a altor taxe care a luat sau poate lua naștere
- C) este "0"
- D) corespunde cuantumul mediu al taxelor la import sau la export corespunzătoare datoriei vamale și a altor taxe care a luat sau poate lua naștere

ANSWER: A

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, "biroul vamal de export" reprezintă:

- A) biroul vamal unde se depune declarația de export sau declarația de reexport pentru mărfurile scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii
- B) biroul vamal indicat în autorizație pentru un regim special
- C) biroul vamal din aria teritorială unde operatorul economic este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe
- D) birourile vamale aflate la granițele României

ANSWER: A

În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, reducerile financiare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate reprezintă:

- A) sconturi de decontare acordate
- B) rabaturi acordate pentru defecte de fabricație
- C) risturnuri calculate la prețul tuturor tranzacțiilor efectuate între comercianții care aplică reducerile financiare
- D) reduceri comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție, ce ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor

ANSWER: A

În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, fondul comercial generat intern de către o entitate:

- A) nu trebuie recunoscut drept activ
- B) trebuie recunoscut ca imobilizare necorporală
- C) trebuie recunoscut ca imobilizare corporală
- D) trebuie recunoscut ca rezervă în capitalurile proprii

ANSWER: A

În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, dacă un client plătește o sumă înainte ca entitatea să transfere acestuia un bun sau un serviciu, în momentul încasării entitatea înregistrează:

- A) o datorie față de client (contul 419 «Clienți - creditori»)
- B) o creanță față de client (contul 409 «Avansuri furnizori»)
- C) un provizion de riscuri și cheltuieli (contul 151 «Provizioane»)
- D) o cheltuială în avans (contul 471 «Cheltuieli înregistrate în avans»)

ANSWER: A

În conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009, documentul contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț, este:

- A) registrul inventar
- B) fișa mijloacelor fixe
- C) cartea mare
- D) registrul mijloacelor fixe

ANSWER: A

Atunci când există neconcordanțe între pactele și tratatele privitoare la drepturile fundamentale ale omului, la care România este parte, și Codul civil român:

- A) au prioritate reglementările internaționale, cu excepția cazului în care Codul civil român conține dispoziții mai favorabile
- B) au prioritate prevederile Codul civil român, chiar dacă au dispoziții mai puțin favorabile
- C) au prioritate tratatele internaționale, chiar dacă România nu este parte semnatară a acestora
- D) au prioritate reglementările internaționale, chiar dacă în Codul civil român sunt dispoziții mai favorabile

ANSWER: A

Dividendele care se cuvin după data cesionării acțiunilor:

- A) aparțin cesionarului, în afară de cazul în care părțile au convenit altfel
- B) aparțin societății
- C) se distribuie administratorilor
- D) se distribuie salariaților

ANSWER: A

Sunt considerate “persoane expuse public” în înțelesul Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative:

- A) persoanele fizice care exercită sau au exercitat funcții publice importante
- B) persoanele fizice care ocupă funcții intermediare sau inferioare
- C) persoanele fizice care au exercitat funcții publice importante, dar nu mai exercită o astfel de funcție de mai mult de un an
- D) persoanele fizice care au exercitat funcții publice importante, dar exercită de mai mult de un an funcții intermediare sau inferioare

ANSWER: A

În scopul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, Legea nr. 129/2019 interzice instituțiilor de credit și instituțiilor financiare:

- A) furnizarea de conturi anonime, carnete de economii anonime sau casete de valori anonime anterior aplicării măsurilor de cunoaștere a clientelei prevăzute de lege
- B) eliberarea extraselor de cont
- C) acordarea de credite
- D) furnizarea de conturi anonime, carnete de economii anonime sau casete de valori anonime fără cererea scrisă a clienților, în cazul în care nu a aplicat măsurile de cunoaștere a clientelei prevăzute de lege

ANSWER: A

Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii contravenționale se poate face:

- A) plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia
- B) plângere în termenul general de prescripție
- C) acțiune în contencios administrativ și fiscal în termen de 6 luni de la data înmânării sau comunicării acestuia
- D) plângere în termen de 15 zile de la data săvârșirii contravenției indiferent de data comunicării procesului – verbal de constatare a contravenției

ANSWER: A