

Sunt considerați „contribuabili” din perspectiva prevederilor Titlului VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România din Codul Fiscal următorii:

- A) Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România
- B) Nerezidenții care obțin venituri impozabile din afara României
- C) Rezidenții care obțin venituri impozabile din România
- D) Rezidenții care obțin venituri impozabile din afara României

RĂSPUNS CORECT: A

Cine are obligația de a elibera certificatul de atestare a impozitului plătit de nerezidenți în România?

- A) organul fiscal teritorial în raza căruia plătitorul de venit este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, în cazul impozitelor reținute la sursă de către plătitori
- B) Trezoreria Statului, prin structurile teritoriale
- C) plătitorul de venit, rezident român
- D) Ministerul Finanțelor, prin direcția de legislație fiscală

RĂSPUNS CORECT: A

Care din următoarele venituri, obținute din România de către persoane nerezidente, nu sunt impozitate potrivit prevederilor Titlului VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România din Codul fiscal, ci conform prevederilor altor titluri ale Codului Fiscal?

- A) veniturile primite de persoane fizice nerezidente care acționează în calitatea lor de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unui rezident
- B) redevențe de la un rezident
- C) venituri din dobânzi de la un rezident
- D) comisioane de la un rezident

RĂSPUNS CORECT: A

Pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care calculează, declară și plătesc impozitul anual și care intră sub incidența prevederilor art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 153/2020 pentru instituirea unor măsuri fiscale de stimulare a menținerii/creșterii capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative, declarația anuală privind impozitul pe profit se depune:

- A) până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor, iar pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal până la data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat
- B) până la data de 31 decembrie a anului respectiv
- C) în trimestrul I din anul următor
- D) până la data de 31 decembrie a anului următor celui de calcul

RĂSPUNS CORECT: A

O fundație (organizație nonprofit) organizează ocazional o tombolă, încasând de la fiecare participant suma de 50 lei, sumele încasate urmând a fi utilizate pentru achiziția unor mijloace de transport necesare în desfășurarea activității nonprofit. Luând în considerare regulile în vigoare privind determinarea impozitului pe profit, care este regimul fiscal al acestor venituri?

- A) neimpozabile
- B) impozabile întrucât participanții nu sunt și simpatizanți ai fundației
- C) impozabile dacă încasările depășesc 100.000 lei
- D) aceste sume nu sunt venituri întrucât nu sunt obținute din desfășurarea activității fundației

RĂSPUNS CORECT: A

Potrivit regulilor fiscale care instituie sistemul de consolidare fiscală în domeniul impozitului pe profit și reglementează impozitarea grupului fiscal, rezultă că o persoană juridică română împreună cu una sau mai multe persoane juridice române pot să constituie un grup fiscal dacă aceasta deține, în mod direct sau indirect, cel puțin:

- A) 75% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora
- B) 40% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora
- C) 20% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora și o unitate administrativ teritorială
- D) 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot al acestora și o organizație nonprofit

RĂSPUNS CORECT: A

O societate plătitoare de impozit pe profit a înregistrat în anul 2023 o pierdere fiscală înscrisă în declarația de impozit pe profit în valoare de 1.500.000 lei. În anul 2024, în trimestrul I a înregistrat profit impozabil în valoare de 300.000 lei. Care este valoarea profitului impozabil care poate fi utilizată pentru recuperarea pierderii fiscale ?

- A) 210.000 lei
- B) 300.000 lei
- C) pierderea fiscală nu poate fi recuperată în trimestrul I, este necesară închiderea anului fiscal
- D) 150.000 lei

RĂSPUNS CORECT: A

O instituție de credit – persoană juridică română datorează suplimentar impozitului pe profit și impozit pe cifra de afaceri. Care este cota de impozitare a impozitului suplimentar, aplicabilă pentru anul 2024 ?

- A) 2%
- B) 5%
- C) 1,5%
- D) 0,5%

RĂSPUNS CORECT: A

Potrivit regulilor în vigoare privind aplicarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, în cazul în care microîntreprinderea este deținută de o altă persoană juridică română, limita de 500.000 euro privind condiția legată de venituri se verifică luând în calcul veniturile realizate de microîntreprindere, cumulate cu veniturile întreprinderilor legate cu aceasta. Care este procentul de deținere directă și/sau indirectă de la care această persoană juridică română, verifică condiția de întreprindere legată?

- A) peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot
- B) cel mult 5% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot
- C) peste 50% valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot
- D) procentul din contractul de cumpărare/aport de titluri de participare

RĂSPUNS CORECT: A

Au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, nomazii digitali definiți potrivit legii, în condițiile în care sunt prezenți pe teritoriul României:

- A) pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat
- B) pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc 90 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat
- C) pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat
- D) pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc 90 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat

RĂSPUNS CORECT: A

O persoană care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit, are obligația determinării venitului net anual în sistem real începând cu anul fiscal următor, dacă nivelul venitului brut realizat este mai mare decât:

- A) echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro
- B) nivelul de 300.000 lei
- C) echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro
- D) echivalentul în lei al sumei de 60.000 euro

RĂSPUNS CORECT: A

Bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia reprezintă pentru persoana fizică venituri din:

- A) alte surse
- B) activități independente
- C) investiții
- D) salarii și venituri asimilate salariilor

RĂSPUNS CORECT: A

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

- A) impozit pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate
- B) impozit pe venit și contribuția de asigurări sociale
- 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

RĂSPUNS CORECT: A

Societatea ABCD S.R.L. cu sediul în municipiul Oradea achiziționează o clădire în municipiul Turda pe data de 10 septembrie 2024. Ce obligație are persoana juridică?

- A) să declare clădirea la organul fiscal local din municipiul Turda, în termen de 30 de zile de la dobândire
- B) să declare clădirea la organul fiscal local din municipiul Oradea, în termen de 30 de zile de la dobândire
- C) să declare clădirea la organul fiscal local din municipiul Turda, până la 31 decembrie 2024
- D) să declare clădirea la organul fiscal local din municipiul Oradea, până la 25 octombrie 2024

RĂSPUNS CORECT: A

În cazul avioanelor și elicopterelor, ce afirmație este adevărată?

- A) nu se datorează impozit pe mijloacele de transport
- B) impozitul pe mijloacele de transport se stabilește în funcție de capacitatea cilindrică a motorului, prin înmulțirea fiecărei grupe de 200 cm³ sau fracțiune din aceasta cu suma corespunzătoare prevăzută de Codul fiscal
- C) se datorează impozit pe mijloacele de transport, cu condiția să fie înmatriculate sau înregistrate în România
- D) impozitul pe mijloacele de transport se stabilește în funcție de masa totală maximă autorizată

RĂSPUNS CORECT: A

Care dintre următoarele operațiuni constituie prestare de servicii din punct de vedere al TVA?

- A) închirierea de bunuri
- B) furnizarea de gaze naturale
- C) furnizarea de energie electrică
- D) furnizarea de energie termică

RĂSPUNS CORECT: A

Dreptul de deducere a TVA ia naștere:

- A) la momentul exigibilității TVA
- B) la finele trimestrului următor celei în care a avut loc livrarea/prestarea
- C) la finele lunii următoare celei în care a avut loc livrarea/prestarea
- D) la data emiterii unei facturi

RĂSPUNS CORECT: A

Transportul unui bun din România în alt stat membru al Uniunii Europene în vederea reparării, bunul întorcându-se în România după reparație, reprezintă din punct de vedere al TVA:

- A) un nontransfer
- B) o livrare intracomunitară de bunuri care are locul în România
- C) un transfer asimilat unei livrări intracomunitare de bunuri
- D) un export de bunuri

RĂSPUNS CORECT: A

Serviciul de punere la dispoziție de personal efectuat de către o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România către un beneficiar persoană impozabilă stabilită în Bulgaria, care comunică prestatorului român un cod valabil de TVA din Bulgaria, are locul prestării din punct de vedere al TVA:

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

RĂSPUNS CORECT: A

Livrarea intracomunitară de bunuri reprezintă din punct de vedere al TVA:

- A) livrarea de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora
- B) livrarea de bunuri către o persoană fizică
- C) livrarea de bunuri imobile
- D) livrarea de bunuri netransportate din România în alt stat membru

RĂSPUNS CORECT: A

O societate A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, prestează servicii de construcții-montaj la un imobil situat pe teritoriul Elveției în calitate de subcontractant al unui antreprenor stabilit în România. Unde este situat locul prestării acestui serviciu din punct de vedere al TVA?

- A) în Elveția, la locul unde se află bunul imobil
- B) în România, statul membru în care este stabilit subcontractantul
- C) în România, statul membru în care este înregistrat în scopuri de TVA subcontractantul
- D) în România, statul membru în care este stabilit antreprenorul

RĂSPUNS CORECT: A

Un destinatar înregistrat din România poate primi tutun prelucrat în regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal autorizat pentru producție din:

- A) Franța
- B) Turcia
- C) Cuba
- D) Republica Moldova

RĂSPUNS CORECT: A

Care este documentul obligatoriu specific pentru deplasarea în regim de exceptare sau scutire directă a produselor accizabile:

- A) documentul administrativ electronic procesat
- B) factura
- C) avizul de însoțire a mărfii
- D) contractul de vânzare-cumpărare

RĂSPUNS CORECT: 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 armonizate:

- A) cafeaua
- B) gazul natural
- C) energia electrică
- D) vinul

RĂSPUNS CORECT: A

Decizia de declarare în inactivitate/reactivare produce efecte față de terți:

- A) din ziua următoare datei înscrierii în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați
- B) la data la care se împlinește un termen de 5 zile de la data înscrierii în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați
- C) la data la care decizia a fost comunicată contribuabilului declarat inactiv/reactivat
- D) la data la care contribuabilul informează terții cu privire la declararea inactivității/reactivării

RĂSPUNS CORECT: A

Organul fiscal emite decizie de impunere:

- A) ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii
- B) ca urmare a unui control inopinat, efectuat în condițiile legii
- C) ca urmare a unui control antifraudă, efectuat în condițiile legii
- D) ca urmare a unei analize de risc, efectuată în condițiile legii

RĂSPUNS CORECT: A

Declarația fiscală depusă și înregistrată la registratura unui organ fiscal incompetent, care nu a sesizat că declarația nu îi este adresată, este considerată a fi depusă:

- A) la data înregistrării acesteia la organul fiscal incompetent
- B) la data la care organul fiscal incompetent transmite declarația fiscală organului fiscal competent
- C) la data înregistrării acesteia la organul fiscal competent
- D) la data la care organul fiscal competent confirmă organului fiscal incompetent primirea declarației

RĂSPUNS CORECT: A

Declarația de impunere depusă de contribuabil după expirarea termenului legal de depunere a acesteia are ca efect, din perspectiva prescripției dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale:

- A) întreruperea prescripției și începerea, de la data depunerii, a unui nou termen de prescripție de 5 ani
- B) suspendarea prescripției pe perioada cuprinsă între termenul legal de depunere a declarației și data depunerii declarației
- C) întreruperea prescripției și începerea, de la data depunerii, a unui termen special de prescripție de 10 ani
- D) menținerea termenului normal de prescripție de 5 ani care începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel

RĂSPUNS CORECT: A

Contribuabilul care a fost supus unui control inopinat, își poate exprima punctul de vedere față de constatările menționate în procesul-verbal în termen de:

- A) 5 zile lucrătoare de la comunicarea procesului-verbal
- B) 45 zile de la comunicarea procesului-verbal
- C) 30 zile de la comunicarea procesului-verbal
- D) nu are această posibilitate

RĂSPUNS CORECT: 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, câte numere EORI se alocă unei persoane?

- A) un singur număr EORI
- B) câte un număr EORI anual
- C) câte un număr EORI pentru fiecare import derulat
- D) câte un număr EORI pentru fiecare export derulat

RĂSPUNS CORECT: A

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, în ceea ce privește domeniul de aplicare, regimul de perfecționare pasivă permite:

- A) exportul temporar de mărfuri unionale în afara teritoriului vamal al Uniunii în vederea supunerii acestora la operațiunile de prelucrare
- B) importul temporar de mărfuri neunionale în teritoriul vamal al UE, în vederea prelucrării, urmate de re export
- C) transformarea mărfurilor în antrepozite fiscale autorizate pentru producția de produse accizabile
- D) importul definitiv de mărfuri pe teritoriul vamal al UE fără plata taxelor vamale

RĂSPUNS CORECT: A

În conformitate cu prevederile Legii 82/1991 a contabilității, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate se păstrează în arhiva societăților:

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

RĂSPUNS CORECT: A

În conformitate cu prevederile Ordinului 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, registrul jurnal este documentul contabil obligatoriu:

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

RĂSPUNS CORECT: A

Potrivit prevederilor Ordinului 1802/2014, cifra de afaceri netă reprezintă:

- A) sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri
 - B) veniturile totale realizate de o entitate, după deducerea tuturor impozitelor și taxelor legate de activitatea desfășurată
 - C) totalitatea încasărilor realizate de o entitate în exercițiul financiar, după deducerea tuturor impozitelor și taxelor legate de activitatea desfășurată
 - D) sumele plătite de o entitate pentru achizițiile de produse și servicii, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de achiziții
- RĂSPUNS CORECT: A

Societatea Gama SRL încasează de la un client suma de 100.000 lei la 30 decembrie 2023, urmând ca în ianuarie 2024 să-i livreze mărfurile corespunzător încasării efectuate, în baza prevederilor contractuale. În situațiile financiare întocmite de Gama SRL pentru anul 2023, cu respectarea prevederilor Ordinului 1802/2014, încasarea de 100.000 lei va fi prezentată ca:

- A) datorie față de client (contul 419 «Clienți - creditori»)
 - B) venit în avans (contul 472 «Venituri în avans»)
 - C) venit din vânzarea de mărfuri (contul 707 «Venituri din vânzarea mărfurilor»)
 - D) datorie față de furnizor (contul 401 «Furnizori»)
- RĂSPUNS CORECT: 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
- RĂSPUNS CORECT: A

Din momentul dizolvării, directorii, administratorii, respectiv directoratul:

- A) nu mai pot întreprinde noi operațiuni
 - B) întreprind operațiuni conform obiectului de activitate al societății
 - C) înstrăinează bunurile din patrimoniul societății
 - D) achiziționează bunurile necesare desfășurării activității
- RĂSPUNS CORECT: A

Pentru aplicarea sancțiunii contravenționale, fapta stabilită și sancționată drept contravenție prin acte normative:

- A) trebuie să fie săvârșită cu vinovăție
 - B) nu trebuie să fie săvârșită cu vinovăție
 - C) trebuie să fie săvârșită în exercitarea atribuțiilor
 - D) trebuie să fie săvârșită de administratorul societății
- RĂSPUNS CORECT: A

Persoanele juridice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale, întreprinderile familiale, liber profesioniști, persoanele fizice care desfășoară activități în mod independent, asocierile și alte entități cu sau fără personalitate juridică pot efectua operațiuni de încasări în numerar:

- A) în limita unui plafon zilnic de 5.000 lei de la o persoană dintre cele menționate
 - B) în limita unui plafon zilnic de 15.000 euro de la o persoană dintre cele menționate
 - C) fără limită, dacă încasările sunt consemnate în documente contabile
 - D) nu pot efectua încasări decât prin instrumente de plată fără numerar
- RĂSPUNS CORECT: A

De la data la care hotărârea judecătorească de constatare sau declarare a nulității persoanei juridice a devenit definitivă:

- A) persoana juridică încetează fără efect retroactiv și intră în lichidare
- B) trebuie schimbat administratorul
- C) se convoacă fondatorii sau asociații, după caz
- D) trebuie înlăturată cauza de nulitate, în termen de 45 de zile

RĂSPUNS CORECT: A