

**SUBIECTE EXAMEN DE ATRIBUIRE
A CALITĂȚII DE CONSULTANT FISCAL ASISTENT
SESIUNEA NOIEMBRIE 2021 - VARIANTA STANDARD**

1. În cazul reprezentanței unei/unor persoane juridice străine, care se înființează sau desființează în cursul unui an fiscal, impozitul datorat pentru acest an se calculează:

- A) proporțional cu numărul de luni de existență a reprezentanței în anul fiscal respectiv
- B) nu datorează impozit pentru lunile de existență a reprezentanței în anul fiscal respectiv
- C) pentru întreg anul în care s-a înființat sau desființat reprezentanța
- D) 50% din impozitul datorat pentru întregul anul fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

2. Impozitul datorat pe veniturile din dividende obținute din România de un nerezident persoană fizică, în conformitate cu Titlul VI din Codul fiscal, se calculează prin aplicarea cotei de:

- A) 5% asupra veniturilor brute din dividende
- B) 10% asupra veniturilor brute din dividende
- C) 16% asupra veniturilor brute din dividende
- D) este scutit de impozit în România

RĂSPUNS CORECT: A

3. 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

4. La momentul scăderii din gestiune a unui mijloc de transport din categoria M1 care a fost utilizat mixt, atât în scopul afacerii, cât și în interesul personal al consultantului fiscal, salariat 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. O societate plătitoare de impozit pe profit înregistrează la sfârșitul Trimestrului I din anul fiscal N următoarea situație: Venituri contabile totale = 10.000.000 lei; Cheltuieli contabile totale, exclusiv impozitul pe profit = 11.000.000 lei, din care cheltuieli cu penalități și amenzi datorate în urma unei inspecții generale efectuate de inspectori fiscali din cadrul A.N.A.F. în sumă de 2.000.000 lei. Care este mărimea impozitului pe profit pentru Trimestrul I al anului N în condițiile în care veniturile sunt integral impozabile:

- A) 160.000 lei

- B) 0 lei
 - C) 480.000 lei
 - D) Societatea nu datorează impozit pe profit întrucât înregistrează pierderi fiscale
- RĂSPUNS CORECT: A

6. O persoană juridică străină care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent, un șantier de construcții, în România:

- A) datorează impozit pe profit de la începutul activității, în măsura în care se determină depășirea duratei legale de 6 luni sau termenele prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri, după caz
- B) datorează impozit pe profit de la începutul activității, numai dacă realizează venituri atribuite sediului permanent din România peste echivalentul în lei a 1.000.000 euro, la cursul de schimb de la sfârșitul anului precedent
- C) datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor indiferent de cuantumul veniturilor atribuite activității sediului permanent din România
- D) datorează pentru această activitate impozit specific în condițiile prevăzute prin Legea nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități

RĂSPUNS CORECT: A

7. Cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este:

- A) 1% pentru microîntreprinderile care au unul sau mai mulți salariați
- B) 1% pentru microîntreprinderile care nu au salariați
- C) 2% pentru microîntreprinderile care nu au salariați
- D) 3% pentru microîntreprinderile care au un salariat

RĂSPUNS CORECT: A

8. Contribuabilii plătitori de impozit pe profit care au înregistrat pierdere fiscală și care aplică sistemul de impozit specific reglementat prin Legea nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități:

- A) recuperează pierderea fiscală când revin la sistemul de impozit pe profit, în limita celor 7 ani consecutivi înregistrării pierderii
- B) recuperează pierderea fiscală când revin la sistemul de impozit pe profit, în limita celor 5 ani consecutivi înregistrării pierderii
- C) pierd dreptul recuperării acestei pierderi fiscale
- D) recuperează pierderea fiscală când revin la sistemul de impozit pe profit, în limita celor 3 ani consecutivi înregistrării pierderii

RĂSPUNS CORECT: A

9. În cazul unui plătitor de impozit pe profit, la determinarea rezultatului fiscal, cheltuiala cu sponsorizarea efectuată cu respectarea Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea reprezintă:

- A) cheltuială nedeductibilă
- B) cheltuială deductibilă în limita a 0,75% din cifra de afaceri
- C) cheltuială deductibilă în limita a 0,75% din cifra de afaceri, dar nu mai mult 20% din impozitul pe profit datorat în trimestrul anterior
- C) cheltuială integral deductibilă

RĂSPUNS CORECT: A

10. În cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, venitul net se determină:

- A) de către plătitorii venitului, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut
- B) de către persoanele fizice beneficiare ale veniturilor, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut
- C) de către plătitorii venitului, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor deductibile, pe baza datelor din contabilitate
- D) de către plătitorii venitului, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 20% asupra venitului brut

RĂSPUNS CORECT: A

11. Pentru sumele sau bunurile primite de persoanele fizice sub formă de sponsorizare sau mecenat, conform legii, se aplică următorul regim fiscal:

- A) nu se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii
- B) se datorează numai impozit pe venit
- C) se datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii
- D) se datorează numai contribuții sociale obligatorii

RĂSPUNS CORECT: A

12. Primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, în limita nivelului anual reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 400 euro, se deduc în vederea determinării impozitului pe venit, în următoarea situație:

- A) la locul de muncă unde se află funcția de bază
- B) atât la locul de muncă unde se află funcția de bază, cât și la locul de muncă aflat în afara funcției de bază
- C) la locul de muncă aflat în afara funcției de bază
- D) la locul de muncă aflat în afara funcției de bază, dacă venitul realizat este cel puțin egal cu salariul minim brut pe țară

RĂSPUNS CORECT: A

13. O persoană fizică realizează în anul 2020 un venit brut anual din cedarea folosinței bunurilor în sumă de 50.000 lei. Impozitul pe venit datorat este în sumă de:

- A) 3.000 lei
- B) 5.000 lei
- C) 4.000 lei
- D) 2.000 lei

RĂSPUNS CORECT: A

14. Valoarea impozabilă a unei clădiri cu destinație nerezidențială, proprietatea unei persoane juridice se actualizează:

- A) o dată la 5 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință
- B) o dată la 7 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință
- C) o dată la 8 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, deus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință

D) o dată la 10 ani pe baza unui raport de evaluare a clădirii întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării, depus la organul fiscal local până la primul termen de plată din anul de referință

RĂSPUNS CORECT: A

15. În cazul contractelor de concesiune, închiriere, administrare sau folosință, care se referă la o perioadă mai mare de un an pentru care se datorează taxa pe teren, aceasta se plătește:

- A) anual, în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie, inclusiv
- B) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului
- C) lunar, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului
- D) lunar, până la data de 30 inclusiv a lunii următoare intrării în vigoare a contractului

RĂSPUNS CORECT: A

16. Din punct de vedere al TVA livrarea de bunuri este:

- A) transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar
- B) transportul de bunuri între două localități, chiar și în lipsa unei tranzacții comerciale
- C) transportul de bunuri dintr-un stat membru în alt stat membru în vederea prelucrării
- D) cesiunea bunurilor necorporale

RĂSPUNS CORECT: A

17. Livrarea intracomunitară de bunuri, din punct de vedere al TVA, se consideră că are locul:

- A) în statul membru unde se găsesc bunurile în momentul în care începe expedierea sau transportul
- B) în statul membru în care se termină transportul sau expediția bunurilor
- C) în statul membru unde este stabilit furnizorul
- D) în statul membru unde este stabilit beneficiarul livrării

RĂSPUNS CORECT: A

18. O persoană fizică din România care nu are calitatea de persoană impozabilă din punct de vedere al TVA trimite un echipament electronic în Ungaria în vederea reparării. Unde se consideră că are locul din punct de vedere al TVA serviciile de reparare?

- A) locul în care se prestează efectiv serviciile
- B) locul unde este stabilit beneficiarul
- C) locul unde este stabilit beneficiarul, cu condiția ca după reparare echipamentul să fie transportat din Ungaria în România
- D) locul unde începe transportul bunurilor

RĂSPUNS CORECT: A

19. Baza de impozitare a TVA nu cuprinde:

- A) reducerile de preț acordate de furnizori direct clienților la momentul exigibilității taxei
- B) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată
- C) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului
- D) contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea unui terț

RĂSPUNS CORECT: A

20. Cota redusă de TVA de 5% nu se aplică pentru:

- A) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar

B) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității

C) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping

D) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10

RĂSPUNS CORECT: A

21. Din punct de vedere al TVA, livrarea unui teren construibil de către o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA este o operațiune:

A) taxabilă

B) scutită de TVA fără drept de deducere

C) scutită de TVA cu drept de deducere

D) neimpozabilă

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, deplasările produselor accizabile la nivel național și/sau intracomunitar sunt considerate ca având loc în regim suspensiv de accize numai dacă sunt acoperite de:

A) documentul administrativ electronic

B) documentul de însoțire

C) atestatul de distribuție și comercializare angro

D) nota de recepție

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, este exceptată de la plata accizelor berea fabricată de persoana fizică și consumată de către aceasta și membrii familiei sale, cu condiția ca:

A) berea să nu fie vândută

B) berea fabricată să nu aibă o concentrație alcoolică mai mare de 1% în volum

C) berea să intre sub incidența sistemului de marcare

D) producția de bere să nu fie mai mare de 10 HL bere/an

RĂSPUNS CORECT: A

24. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este scutit de la plata accizelor alcoolul etilic care este utilizat:

A) la producerea de medicamente

B) la producerea de băuturi alcoolice cu o concentrație alcoolică în volum de până la 5%

C) la producerea de palincă

D) la producerea de rachiuri

RĂSPUNS CORECT: A

25. Potrivit Titlului VIII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, intră în sfera accizelor nearmonizate următoarele produse:

A) produse din tutun încălzit care, prin încălzire, emit un aerosol ce poate fi inhalat, fără a avea loc combustia amestecului de tutun, cu încadrarea tarifară NC 2403 99 90

- B) cafeaua
 - C) produse din tutun destinate fumatului care conțin mentol
 - D) iahturile, navele și ambarcațiunile echipate cu motoare de peste 100 CP
- RĂSPUNS CORECT: A

26. Soluția fiscală individual anticipată (SFIA) este opozabilă și obligatorie față de organul fiscal dacă

- A) termenii și condițiile stabilite prin SFIA au fost respectate de contribuabilul căruia i-a fost emisă SFIA
- B) este aplicată de alți contribuabili aflați în situații similare
- C) chiar dacă termenii și condițiile stabilite prin SFIA nu au fost respectate de contribuabil
- D) SFIA nu este opozabilă organului fiscal

RĂSPUNS CORECT: A

27. Termenul de plată pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere este

- A) data de 5 a lunii următoare, dacă decizia a fost comunicată în intervalul 1 – 15 din lună sau, după caz, data de 20 a lunii următoare dacă decizia a fost comunicată în intervalul 16 – 31 din lună
- B) în 5 zile de la data comunicării deciziei
- C) data de 25 a lunii următoare comunicării deciziei
- D) data stabilită de organul fiscal și comunicată contribuabilului în cuprinsul deciziei

RĂSPUNS CORECT: A

28. Organul fiscal nu este obligat să asculte contribuabilul anterior luării unei decizii dacă

- A) urmează să se emită o decizie referitoare la obligații fiscale accesorii
- B) urmează să se emită o decizie de impunere din oficiu ca urmare a împlinirii termenului de 15 zile de la notificarea privind nedepunerea declarației
- C) urmează să se emită o decizie de atragere a răspunderii solidare
- D) urmează să se emită, urmare inspecției fiscale, o decizie de nemodificare a bazei de impozitare

RĂSPUNS CORECT: A

29. Depunerea contestației împotriva unui act administrativ fiscal

- A) nu suspendă executarea actului administrativ fiscal
- B) suspendă executarea actului administrativ fiscal
- C) suspendă executarea silită a obligației fiscale ce face obiectul actului administrativ fiscal
- D) suspendă executarea actului administrativ fiscal, cu acordul organului de soluționare a contestației

RĂSPUNS CORECT: A

30. După depunerea contestației, contribuabilul are dreptul de a se adresa instanței de contencios administrativ pentru anularea actului

- A) dacă contestația nu a fost soluționată în termen de 6 luni de la data depunerii
- B) dacă contestația nu a fost soluționată în termen de 45 de zile de la data depunerii
- C) contestația nu a fost soluționată în termen de 1 an de la data depunerii
- D) oricând în cursul derulării procedurii de soluționare a contestației

RĂSPUNS CORECT: A

31. Potrivit Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, cu modificările și completările

ulterioare, o datorie vamală la export ia naștere prin plasarea mărfurilor supuse unor taxe la export sub regimul de:

- A) export sau perfecționare pasivă
- B) perfecționare activă
- C) depozitare temporară
- D) tranzit

RĂSPUNS CORECT: A

32. Potrivit dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare, sunt considerate a fi mărfuri originare din China:

- A) mărfurile care sunt obținute în întregime în China
- B) mărfurile care au fost produse în Malaesia și exportate în China
- C) mărfurile care au fost produse în Cambodgia și se află în regim de tranzit în China
- D) mărfurile în producerea cărora au intervenit Malaesia și China și asupra cărora a intervenit ultima transformare sau prelucrare substanțială în Cambodgia

RĂSPUNS CORECT: A

33. În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, nu au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale:

- A) asocierile în participație între persoane juridice străine (nerezidente), înregistrate în România
- B) sediile permanente ale unei persoane juridice cu rezidența în afara Spațiului Economic European, ce își desfășoară activitatea în România
- C) societățile în nume colectiv
- D) societățile în comandită simplă

RĂSPUNS CORECT: A

34. În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cifra de afaceri netă înseamnă:

- A) sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale acordate și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri
- B) veniturile realizate din activitatea de exploatare, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă
- C) sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale primite, inclusiv taxa pe valoarea adăugată și alte impozite direct legate de cifra de afaceri
- D) sumele obținute din vânzarea de active imobilizate, după deducerea reducerilor comerciale acordate și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri

RĂSPUNS CORECT: A

35. În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, recunoașterea efectelor tranzacțiilor și evenimentelor atunci când acestea se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit), constituie obiectul respectării:

- A) principiului contabilității de angajamente
- B) principiului prudenței
- C) principiului intangibilității

D) principiului permanenței metodelor

RĂSPUNS CORECT: A

36. În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, la data intrării în entitate, bunurile procurate cu titlu oneros se evaluează și se înregistrează în contabilitate:

A) la cost de achiziție

B) la cost de producție

C) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării

D) la valoarea justă

RĂSPUNS CORECT: A

37. Numărul acționarilor în societatea pe acțiuni nu poate fi mai mic de:

A) 2

B) 5

C) 1

D) 50

RĂSPUNS CORECT: A

38. Aporturile în numerar sunt obligatorii la constituirea:

A) oricărei forme de societate

B) doar a societății pe acțiuni

C) doar a societății cu răspundere limitată

D) doar a societății în nume colectiv

RĂSPUNS CORECT: A

39. Potrivit legii, adunarea generală ordinară se întrunește:

A) cel puțin o dată pe an, în cel mult 5 luni de la încheierea exercițiului financiar

B) în cel mult 9 luni de la încheierea exercițiului financiar

C) de două ori pe an, la începutul și încheierea exercițiului financiar

D) trimestrial

RĂSPUNS CORECT: A

40. Hotărârile luate de adunarea generală în limitele legii sau actului constitutiv sunt obligatorii:

A) chiar pentru acționarii care nu au luat parte la adunare sau au votat contra

B) numai pentru acționarii care au votat direct sau prin reprezentant pentru

C) numai pentru acționarii prezenți la adunare, indiferent cum au votat

D) numai pentru administratori, directori sau terți

RĂSPUNS CORECT: A