

CHESTIONAR DE EXAMEN

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

VARIANTA A

1. Care este documentul pe care persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România trebuie să-l prezinte autorității fiscale din alt stat membru UE pentru a beneficia de rambursarea TVA achitate de această persoană pentru bunurile mobile care i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în acel stat?
 - a) Certificat de atestare fiscală; b) Certificat de înregistrare fiscală; c) Certificat de obligații bugetare; d) Certificat de atestare a calității de persoană înregistrată în scopuri de TVA emis de autoritatea fiscală a celuilalt stat membru; e) Certificat de rezidență fiscală; f) Certificat de atestare a calității de persoană înregistrată în scopuri de TVA emis de autoritatea fiscală din România.
2. În cazul produselor accizabile supuse regimului de marcă prin timbre și banderole, eliberarea marcajelor se face de către:
 - a) Ministerul Finanțelor Publice; b) Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice județene / Municipiul București; c) unitatea specializată pentru tipărirea marcajelor, desemnată de autoritatea fiscală competentă; d) Autoritatea Națională a Vămilelor; e) Agenția Națională de Administrare Fiscală; f) Direcțiile pentru accize și operațiuni vamale.
3. Care este tratamentul fiscal aplicabil veniturilor din dobânzi obținute din România de persoane fizice rezidente în statele membre ale Uniunii Europene, după data aderării României la Uniunea Europeană?
 - a) Scutite de impozit în România cu condiția ca beneficiarul efectiv al acestor venituri să aibă centrul intereselor vitale în afara statelor membre ale Uniunii Europene; b) Scutite de impozit în România; c) impozabile în România cu cota de 10% pe o perioadă determinată de 4 ani; d) Impozabile în România cu cota de 10%; e) Impozabile în România cu cota de 5%; f) Impozabile în România cu cota de 16%.
4. Două societăți comerciale A și B intenționează să fuzioneze prin absorbție, A fiind societatea absorbantă. Societatea B a înregistrat pierdere fiscală în ultimii doi ani. În câți ani va recupera societatea absorbantă A pierderea fiscală a societății absorbite B, din profiturile impozabile viitoare?
 - a) Pierderea fiscală înregistrată de societatea B care își încetează existența în urma procesului de fuziune nu se recuperează de către societatea absorbantă A care preia patrimoniul societății absorbite B; b) Pierderea fiscală înregistrată de societatea B va fi recuperată de către societatea absorbantă A într-o perioadă de șapte ani; c) Pierderea fiscală înregistrată de societatea B va fi recuperată de către societatea absorbantă A într-o perioadă de cinci ani; d) Pierderea fiscală înregistrată de societatea B va fi recuperată de către societatea absorbantă A în 12 luni de la data fuziunii; e) Pierderea se recuperează prin reducerea corespunzătoare a capitalului social al societății absorbante; f) Pierderea fiscală înregistrată de societatea B va fi recuperată de către societatea absorbantă A proporțional cu activele transferate.
5. Cum se poate constitui o garanție vamală?
 - a) prin sigilarea mărfurilor în depozitul antrepozitarului vamal; b) prin declarație pe proprie răspundere a administratorului societății că va achita eventualele drepturi vamale suplimentare; c) printr-un depozit în numerar sau o cauțiune; d) prin garantarea cu o parte din cantitatea de marfă prezentată autorității vamale; e) prin garantarea cu titluri de participare nenominale deținute la un fond de investiții; f) prin instituirea unui sechestru asigurator.

6. O societate comercială, plătitoare de impozit pe profit, efectuează investiții privind re tehnologizarea procesului de fabricație utilizând pentru finanțarea acestora:
- un credit de 1.000.000 euro de la o bancă din Austria, rambursabil într-o perioadă de 5 ani;
 - un credit de 500.000 euro de la un asociat al societății (nu este instituție financiară), cu termen de rambursare pe 3 ani;
 - un leasing financiar în sumă de 2.000.000 euro de la o societate de leasing din Italia.
- Care dintre finanțările menționate se iau în considerare la determinarea gradului de îndatorare prevăzut pentru determinarea nivelului deductibil al cheltuielilor cu dobânzile și diferențelor de curs valutar?
- a) Toate finanțările; b) Nu calculează gradul de îndatorare; c) Finanțarea de la societatea de leasing și creditul de la banca din Austria; d) Finanțarea de la societatea de leasing; e) Creditul de la banca din Austria; f) Doar împrumutul de la asociatul societății.
7. În cazul în care se utilizează expresia “regim vamal cu impact economic”, se înțelege că se aplică următoarelor regimuri:
- 1) antrepozit vamal;
 - 2) perfecționare activă;
 - 3) transformare sub control vamal;
 - 4) admitere temporară;
 - 5) punere în liberă circulație;
 - 6) tranzit extern
- a) 3,4,5,6; b) 2,3,5,6; c) 1,2,3,5; d) 1,2,3,4; e) 2,3,4,5; f) 2,3,4,6.
8. O societate comercială a hotărât la adunarea generală din 15 martie 2009 să acopere pierderea contabilă din anul 2008 cu rezervele constituite în anii fiscali 2002-2003 din diferențe dintre cota redusă de impozit pe profit pentru exportul de bunuri și/sau servicii și cota standard de impozit pe profit. La calculul profitului impozabil al anului 2008, aceste rezerve sunt:
- a) impozabile, prin luarea în calculul profitului impozabil datorat pentru trimestrul I 2009; b) impozabile, prin includerea în calculul profitului impozabil datorat pentru anul 2008; c) sunt impozabile cu o cota de 10%; d) sunt neimpozabile, întrucât nu sunt distribuite asociaților; e) impozabile, prin recalcularea impozitului pe profit datorat la data aplicării facilității, respectiv anii 2002-2003; f) sunt neimpozabile întrucât societatea nu se afla în procedura de fuziune, divizare.
9. Societatea A a contractat un împrumut în USD de la o societate comercială, alta decât o instituție financiară, cu o rată anuală a dobânzii de 9%. Pentru anul 2008, societatea a calculat un grad de îndatorare de 2,7. Care este tratamentul fiscal al cheltuielilor cu dobânzile la calculul impozitului pe profit în anul 2008?
- a) Sunt integral deductibile deoarece rata anuală a dobânzii pentru anul 2008 este de 9%; b) Sunt deductibile integral deoarece gradul de îndatorare este mai mic decât 3; c) Sunt integral deductibile deoarece împrumutul a fost notificat la Banca Națională a României; d) Sunt deductibile cheltuielile cu dobânzile aferente unei rate anuale a dobânzii de până la 7%; e) Sunt integral deductibile indiferent de nivelul ratei dobânzii; f) Sunt integral deductibile indiferent de nivelul gradului de îndatorare.
10. În cazul impozitului la țiteiul din producția internă momentul exigibilității intervine:
- a) la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost efectuată livrarea; b) la data efectuării livrării de către operatorii economici autorizați potrivit legii; c) în ultima zi a fiecărei luni; d) la momentul transferului din antrepozitul fiscal; e) la data recepției de către beneficiarul intern; f) la momentul extracției.
11. Conform Titlului V din Codul fiscal, pentru a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri, nerezidenții care au realizat venituri din România au obligația de a prezenta certificatul de rezidență fiscală în momentul realizării venitului:
- a) Autorității vamale din România; b) plătitorului de venituri; c) autorității fiscale din statul de rezidență; d) sediului permanent al nerezidentului în România; e) Registrului Comerțului din România; f) organului fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F. din România.

12. Societatea A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Belgia prestează servicii de arhitectură legate de un bun imobil din România pentru o instituție publică din România. Instituția publică utilizează aceste servicii pentru activitatea desfășurată în calitate de autoritate publică. Care din următoarele afirmații este corectă?
- a) Operațiunea este taxabilă în România cu cota de TVA de 9%; b) Instituția publică este obligată la plata TVA în România; c) Operațiunea nu este impozabilă în România din punct de vedere al TVA; d) Operațiunea este scutită de TVA fără drept de deducere în România; e) Societatea A este obligată la plata TVA în România; f) Operațiunea este scutită de TVA cu drept de deducere în România.
13. Care este cota de impozit aplicabilă în situația în care România are drept de impozitare asupra unui venit realizat de un nerezident?
- a) Cota din convențiile de evitare a dublei impuneri; b) Cota din Directiva 2003/48, respectiv capitolul III din Titlul V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; c) Cota zero; d) Cota de 16%; e) Cota din legislația comunitară; f) Cota de impozit mai favorabilă între cele stabilite în legislația internă, legislația comunitară și convențiile de evitare a dublei impuneri.
14. Raportul de inspecție fiscală, întocmit ca urmare a efectuării unei inspecții fiscale parțiale:
- a) este act administrativ fiscal; b) stă la baza întocmirii titlului executoriu; c) va fi semnat de organele de inspecție fiscală, avizat de șeful serviciului/biroului și aprobat de conducătorul activității de inspecție fiscală; d) va fi semnat de organele de inspecție fiscală, aprobat de șeful serviciului/biroului de inspecție fiscală; e) se întocmește în două exemplare, unul pentru contribuabil și unul pentru organul de inspecție fiscală; f) este un act bilateral semnat de organele de inspecție fiscală și de contribuabil.
15. Dividendele se plătesc asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel, în termenul stabilit de către adunarea generală a asociaților sau, după caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai târziu de:
- a) 4 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat; b) 12 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat; c) 8 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat; d) data de 31 decembrie a anului aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat; e) 10 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat; f) 6 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat.
16. Societatea comercială "A,, S.R.L. a plătit pe data de 20 iunie 2008 dividendele stabilite de adunarea generală unuia dintre asociați, societatea comercială "B" S.A. Care sunt condițiile pe care trebuie să le îndeplinească aceasta pentru ca dividendele să-i fie plătite fără reținerea impozitului pe dividende?
- a) Beneficiarul dividendelor deține minim 15 % din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă de 3 ani împliniți până la data plății acestora; b) Beneficiarul dividendelor deține minim 20 % din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă de 2 ani împliniți până la data plății acestora; c) Beneficiarul dividendelor deține minim 15 % din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă de 2 ani împliniți până la data plății acestora; d) Beneficiarul dividendelor deține minim 25 % din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă de 2 ani împliniți până la data plății acestora; e) Beneficiarul dividendelor deține minim 12 % din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă de 2 ani împliniți la data plății acestora; f) Beneficiarul dividendelor deține minim 5 % din titlurile de participare ale societății A pe o perioadă de 2 ani împliniți până la data plății acestora.

17. În contextul Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin OMFP nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare, diferențele de curs valutar favorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează:
- a) la cheltuieli înregistrate în avans; b) la rezerve; c) la venituri extraordinare; d) la venituri din exploatare; e) la venituri înregistrate în avans; f) la venituri financiare.
18. Se datorează bugetului de stat accize nearmonizate pentru importul de:
- a) verighete din platină; b) produse de parfumerie; c) cuptoare cu microunde; d) verighete din aur; e) bijuterii din argint cu pietre semiprețioase; f) camere foto digitale.
19. Care sunt debitorii în cazul sustragerii de sub supraveghere vamală a mărfurilor supuse drepturilor de import?
- a) Persoana care a cumpărat ulterior marfa; b) Titularul regimului de export temporar în situația când mărfurile au ajuns la destinație; c) Autoritatea vamală; d) Persoana care a sustras mărfurile de sub supraveghere vamală; e) Administrația zonei libere în care au fost depozitate mărfurile; f) Lucrătorul vamal care a constatat sustragerea de la vămire.
20. Cota redusă de TVA de 9% nu se aplică pentru:
- a) livrare de medicamente de uz uman și veterinar; b) livrarea de reviste destinate exclusiv sau în principal publicității; c) cazarea în cadrul sectorului hotelier; d) livrarea de ziare; e) livrarea de manuale școlare; f) livrarea de produse ortopedice.
21. În situația în care, în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat (formular 100) depusă pentru trimestrul III s-a înscris eronat suma datorată pentru impozitul pe profit, corectarea erorii se efectuează:
- a) prin depunerea unei declarații rectificative pentru trimestrul III, la care se anexează o declarație corectă pentru trimestrul III; b) prin operarea corecției asupra sumelor datorate în perioadele următoare trimestrului III; c) prin depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit; d) prin depunerea unei noi declarații privind obligațiile de plată la bugetul de stat, pentru trimestrul III în care se înscrie corect suma datorată, bifându-se căsuța corespunzătoare prevăzută în formular; e) la solicitarea contribuabilului, de către organul fiscal; f) prin depunerea unei declarații rectificative pentru trimestrul III.
22. Un prestator, persoană impozabilă stabilită în România și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, efectuează lucrări de construcții-montaj pentru un imobil din România către o persoană impozabilă nestabilită și neînregistrată în scopuri de TVA în România. Pentru acest serviciu, beneficiarul comunică prestatorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA din Estonia. Din punct de vedere al TVA, serviciile sunt:
- a) impozabile în Estonia, statul membru care a atribuit codul de TVA transmis de beneficiar; b) taxabile cu cota de 5%, locul prestării fiind în România; c) scutite fără drept de deducere; d) taxabile cu cota de 9%, locul prestării fiind în România; e) taxabile cu cota de 19%, locul prestării fiind în România; f) scutite cu drept de deducere.
23. Baza de impozitare a TVA nu cuprinde:
- a) contravaloarea bunurilor livrate pentru care plata se face prin virament bancar; b) dobânzile aferente contractelor de leasing financiar încheiate valabil după 1 ianuarie 2007; c) sumele achitate de furnizor în numele și în contul clientului și care apoi se decontează acestuia; d) subvențiile primite de la bugetul local și care sunt legate direct de prețul bunurilor livrate; e) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț acordate de furnizori direct clienților în schimbul unor servicii prestate de aceștia; f) taxele vamale și alte drepturi de import.

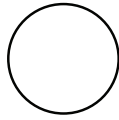
- 24.** Un antrepozit fiscal din România, autorizat pentru producția de tutun prelucrat, produce o cantitate de 60 milioane pachete țigarete, din care:
- 10 milioane pachete sunt livrate către un antrepozit fiscal de depozitare tutun prelucrat din România;
 - 7 milioane pachete sunt livrate către magazine duty-free;
 - 15 milioane pachete sunt livrate către operatori economici comercianți en-gross;
- Pentru ce cantitate de pachete de țigarete se datorează bugetului de stat accize de către antrepozitul fiscal de producție?
- a) 15 milioane de pachete; b) 22 milioane de pachete; c) 17 milioane de pachete; d) 32 milioane de pachete; e) 7 milioane de pachete; f) 28 milioane de pachete.
- 25.** Care din următoarele operațiuni nu sunt scutite de TVA?
- a) Închirierea seifurilor; b) Tranzacții privind conturile de depozit; c) Acordarea de credite; d) Negocierea garanțiilor de credit; e) Tranzacții cu acțiuni, părți sociale sau obligațiuni garantate; f) Administrarea de fonduri speciale de investiții.
- 26.** O fundație înregistrată în România care desfășoară activități în domeniul social și care nu înregistrează venituri din activități economice are un mijloc de transport distrus într-un accident, pentru care societatea care a asigurat bunul urmează să-i plătească 700.000 lei. Care este regimul fiscal al acestor venituri din punct de vedere al reglementărilor Codului fiscal privind calculul impozitului pe profit?
- a) Veniturile realizate din despăgubiri sunt impozabile pentru partea care depășește valoarea rămasă neamortizată a mijlocului de transport; b) Veniturile realizate din despăgubiri sunt impozabile deoarece depășesc mai mult de 10% din veniturile totale înregistrate de fundație; c) Veniturile realizate din despăgubiri sunt impozabile deoarece ele reprezintă cheltuieli deductibile la nivelul societății de asigurare; d) Veniturile realizate din despăgubiri sunt impozabile deoarece depășesc echivalentul în lei a 15.000 EURO; e) Veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii sunt venituri neimpozabile; f) Veniturile realizate din despăgubiri sunt impozabile deoarece sunt asimilate veniturilor obținute din activități economice.
- 27.** La data de 15 februarie 2009, societatea A livrează un utilaj către societatea B. Ambele societăți sunt stabilite și înregistrate în scopuri de TVA în România, iar utilajul este transportat de la Oradea la Constanța. Care este termenul limită de emiteră a facturii de către furnizor către beneficiar?
- a) Cel târziu până la finele lunii în care a avut loc livrarea; b) Cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea; c) Cel târziu până în cea de-a 25-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea; d) Cel târziu până la finele lunii următoare celei în care a avut loc livrarea; e) Cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea; f) Cel târziu până pe data de 10 a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea.
- 28.** Când produce efecte actul administrativ fiscal emis de organul fiscal competent?
- a) În termen de 15 zile de la data comunicării; b) De la data menționată în cuprinsul actului administrativ, când aceasta este anterioară datei comunicării; c) Din momentul în care este semnat de conducătorul organului fiscal competent; d) În termen de 45 de zile de la data emiterii; e) Din momentul în care este emis și înregistrat de organul fiscal; f) Din momentul în care este comunicat contribuabilului.
- 29.** Intră în sfera produselor supuse accizelor nearmonizate:
- a) articolele din cristal; b) gazele naturale; c) benzina; d) păcura; e) motorina; f) tutunul prelucrat.

- 30.** O persoană impozabilă stabilită în România, înregistrată în scopuri de TVA, achiziționează în anul 2009 un utilaj în valoare de 35700 lei din care 5700 lei TVA aferentă. Persoana impozabilă deduce integral TVA la data achiziției. În anul 2011 casează respectivul mijloc fix, fără a valorifica ulterior materialele rezultate din casare. Care din obligațiile de mai jos îi revine persoanei impozabile, din punct de vedere al TVA?
- a) Nu are nici o obligație din punct de vedere al TVA;
 - b) Să emită o autofaktură pentru operațiunea de casare a bunului respectiv;
 - c) Să emită o factură pe care să înscrie mențiunea “scutit cu drept de deducere”;
 - d) Să ajusteze TVA dedusă la achiziția utilajului;
 - e) Să colecteze TVA în sumă de 5700 lei;
 - f) Să evidențieze operațiunea de casare în jurnalul de cumpărări, pentru că aceasta reprezintă o livrare către sine pentru care trebuie să colecteze TVA.
- 31.** Precizați pentru care din următoarele venituri realizate de către persoanele fizice române există obligația stabilirii câștigului net anual și depunerii Declarației privind veniturile realizate (formular 200), în vederea stabilirii impozitului pe venitul net anual impozabil/câștigului net anual de către organul fiscal:
- a) venituri din lichidarea unei persoane juridice;
 - b) câștiguri din transferul părților sociale și valorilor mobiliare, în cazul societăților închise;
 - c) venituri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract;
 - d) dividende primite de la o persoană juridică română;
 - e) venituri din dobânzi;
 - f) venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în situația în care transferul s-a realizat prin procedura notarială.
- 32.** Conform Titlului V din Codul fiscal, termenul pentru depunerea declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți este:
- a) 90 de zile de la expirarea anului fiscal pentru care se face declararea;
 - b) 15 aprilie inclusiv a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul;
 - c) 28, respectiv 29 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul;
 - d) 120 de zile de la expirarea anului fiscal pentru care se face declararea;
 - e) 31 martie inclusiv a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul;
 - f) 15 mai inclusiv a anului următor celui pentru care s-a plătit impozitul.
- 33.** În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:
- a) venituri din dividende realizate de persoane fizice;
 - b) sumele primite ca urmare a exproprierii pentru cauză de utilitate publică, conform legii;
 - c) venituri din activități independente;
 - d) venituri din pensii peste plafonul de 1000 lei;
 - e) venituri din salarii plătite din România pentru activitatea desfășurată în străinătate;
 - f) venituri din cedarea folosinței bunurilor.
- 34.** Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se soluționează:
- a) cu inspecție fiscală ulterioară, fiind considerate cu risc fiscal mic;
 - b) nu se soluționează potrivit metodologiei de soluționare a deconturilor de TVA, ci este necesară depunerea unei cereri de restituire a taxei pe valoarea adăugată;
 - c) cu analiză documentară;
 - d) cu inspecție fiscală anticipată, fiind încadrate la SIN = 1;
 - e) cu inspecție fiscală ulterioară, fiind încadrate la SIN = 1;
 - f) cu inspecție fiscală anticipată, fiind considerate cu risc fiscal mic.

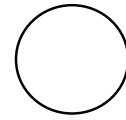
35. O persoană impozabilă stabilită în România, înregistrată în scopuri de TVA, cumpără bunuri care sunt transportate de la Cluj la București. Vânzătorul nu este stabilit și nici înregistrat în România în scopuri de TVA, fiind o persoană stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Bulgaria. Bunurile sunt transportate de la Cluj la București de furnizorul din Bulgaria. Cine este persoana obligată la plata TVA pentru această livrare?
- a) Nu se datorează TVA, fiind o livrare intracomunitară de bunuri, scutită de TVA; b) Nici una din variantele de răspuns nu este corectă; c) Furnizorul din Bulgaria va factura cu TVA din Bulgaria; d) Nu se datorează TVA, fiind o achiziție intracomunitară de bunuri scutită de TVA; e) Cumpărătorul din România, furnizorul nefiind stabilit și nici înregistrat în România în scopuri de TVA și livrarea având locul în România; f) Furnizorul din Bulgaria, care trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România.
36. În contextul OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare, veniturile din dividende obținute de societățile comerciale se recunosc:
- a) la data plății impozitului pe dividende; b) la data de 31 decembrie a exercițiului financiar curent; c) în exercițiul financiar când a fost obținut profitul distribuit ca dividend; d) periodic, în mod proporțional, pe măsura generării profitului în societatea în care se dețin participațiile, pe baza contabilității de angajamente; e) atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa; f) la data întocmirii situațiilor financiare anuale ale societății care primește dividendele.
37. Rezidența pentru persoanele „beneficiari efectivi ai dobânzilor”, este considerată a fi:
- a) pe baza consultărilor reciproce între autoritățile competente din România și statul din care provin aceste persoane; b) în statul în care aceștia au adresa permanentă; c) în statul în care se află sediul permanent al acestor persoane; d) în statul în care se află locul de activitate al beneficiarului efectiv; e) în statul în care aceste persoane sunt prezente mai mult de 90 de zile; f) în statul a cărei cetățenie o au aceste persoane.
38. O primărie din România, neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, achiziționează bunuri de la o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Luxemburg, în valoare de 15000 Euro. Bunurile sunt transportate de furnizor din Luxemburg în România. Care din obligațiile de mai jos îi revine primăriei din punct de vedere al TVA?
- a) Trebuie să achite TVA la organele vamale pentru importul de bunuri efectuat; b) Trebuie să aplice pro-rata pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA; c) Trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA prin desemnarea unui reprezentant fiscal în Luxemburg; d) Să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România pentru depășirea plafonului de 10000 Euro pentru achizițiile intracomunitare de bunuri; e) Nu are obligații din punct de vedere al TVA întrucât nu depășește plafonul de 35000 Euro pentru vânzări la distanță; f) Trebuie să evidențieze bunurile achiziționate în registrul bunurilor primite.
39. Pentru a fi opozabile terților, hotărârile adunării generale trebuie depuse la oficiul registrului comerțului, spre a fi menționate în registru și publicate în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în termen de:
- a) 45 de zile; b) 5 zile; c) 20 de zile; d) 30 de zile; e) 15 zile; f) 3 zile.
40. Compania A din România transportă bunuri proprii într-un stoc în Germania pentru a fi vândute pe teritoriul Germaniei. Nu se aplică nicio măsură de simplificare pentru livrări de bunuri în baza unui contract de consignație sau stocuri puse la dispoziția clientului. În acest caz, din punct de vedere al TVA, compania A trebuie să raporteze în România:
- a) un export de bunuri scutit de TVA; b) o livrare de bunuri taxabilă, pentru care se aplică cota de 5% TVA în România; c) un non-transfer; d) o operațiune care nu intră în sfera de aplicare a TVA, întrucât compania A își mută bunurile proprii în Germania; e) o livrare intracomunitară scutită pe baza codurilor de înregistrare ale clienților din Germania; f) un transfer de bunuri din România în Germania.

CCF
21 Martie 2009

COD VARIANTĂ CHESTIONAR



A	B	C	D	E	F
---	---	---	---	---	---



1

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

8

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

10

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

11

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

12

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

13

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

14

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

15

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

16

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

17

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

18

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

19

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

20

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

21

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

22

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

23

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

24

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

25

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

26

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

27

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

28

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

29

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

30

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

31

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

32

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

33

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

34

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

35

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

36

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

37

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

38

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

39

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

40

a	b	c	d	e	f
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

