

CHESTIONAR DE EXAMEN

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

VARIANTA A

1. Perioada de timp după care un stat semnatar al convenției de evitare a dublei impunerii are dreptul să impună veniturile realizate de o persoană fizică nerezidentă, este de:
 - a) 183 de zile; b) Total 183 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; c) 6 luni care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; d) 90 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; e) Maxim 183 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; f) 6 luni în același an calendaristic.
2. Potrivit OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, terenurile:
 - a) Se amortizează prin metoda degresivă și metoda însumării cifrelor; b) Se amortizează prin metoda de amortizare accelerată; c) Se amortizează prin metoda accelerată și amortizarea fiscală; d) Se amortizează prin metoda de amortizare degresivă; e) Nu se amortizează; f) Se amortizează prin metoda de amortizare liniară.
3. În cadrul regimului de perfecționare pasivă prin „operațiuni de perfecționare” se înțelege:
 - 1) Prelucrarea mărfurilor, inclusiv montarea, asamblarea sau fixarea lor la alte mărfuri;
 - 2) Transformarea mărfurilor;
 - 3) Repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea lor și punerea lor la punct;
 - 4) Distrugerea mărfurilor sub control vamal;
 - 5) Plasarea mărfurilor într-o zonă liberă;
 - 6) Reexportul mărfurilor în afara teritoriului vamal al Comunității.

a) 1,2,3; b) 1,2,4; c) 1,2,5; d) 4,5,6; e) 2,3,4; f) 1,2,6.
4. O persoană juridică română plătitoare de impozit pe profit înregistrează în contabilitate în anul 2009, cheltuieli în valoare de 10.000 lei pentru funcționarea unei cantine. Care este limita de deducere a acestor cheltuieli cunoscând că valoarea cheltuielilor cu salariile este de 400.000 lei:
 - a) Sunt integral deductibile; b) Sunt deductibile dacă sunt efectuate în baza unui contract în formă scrisă; c) Sunt nedeductibile integral; d) 1.500 lei; e) 5.000 lei; f) 8.000 lei.
5. Pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA aferentă achiziției unei clădiri noi care urmează a fi utilizată pentru realizarea de operațiuni taxabile, o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România trebuie să dețină ca document justificativ:
 - a) Contractul de vânzare cumpărare în formă autentică; b) Procesul verbal de predare primire; c) Factura pro-formă; d) Anteacontractul de vânzare-cumpărare; e) Procesul verbal de recepție finală; f) Factura care să cuprindă toate elementele prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal.
6. Începând cu 1 ianuarie 2010, din punct de vedere al TVA, sunt considerate bunuri de capital, pentru care se ajustează taxa deductibilă în condițiile legii:
 - a) Reparațiile curente efectuate asupra bunurilor de capital; b) Stocurile de materii prime cumpărate în vederea revânzării; c) Lucrările de întreținere a bunurilor de capital; d) Mărfurile; e) Ambalajele care pot fi utilizate de mai multe ori; f) Activele corporale fixe a căror durată normală de funcționare este egală sau mai mare de 5 ani.

7. Un antrepozit fiscal autorizat pentru producția de tutunuri prelucrate a produs 100 milioane de țigarete, din care:
- 30 milioane de țigarete au fost livrate unui antrepozit fiscal autorizat pentru depozitare tutunuri prelucrate, din Italia;
 - 25 milioane de țigarete au fost livrate către forțele armate NATO staționate pe teritoriul României;
 - 15 milioane de țigarete au fost livrate către un antrepozit fiscal autorizat pentru depozitare de tutunuri prelucrate, din Germania;
 - 10 milioane de țigarete au fost livrate către un comerciant angro din Republica Moldova.

Pentru ce cantitate de țigarete se datorează bugetului de stat accize de către antrepozitul fiscal autorizat pentru producția de tutunuri prelucrate?

- a) 25 milioane țigarete; b) 30 milioane țigarete; c) 45 milioane țigarete; d) 0 milioane țigarete; e) 55 milioane țigarete; f) 10 milioane țigarete.
8. Care din următoarele produse intră în categoria produselor supuse accizelor nearmonizate?
- a) Benzina fără plumb; b) Țigarele; c) Motorina; d) Cafeaua; e) Energia electrică; f) Alcoolul etilic.
9. Termenul limită de depunere a declarației recapitulative de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România este:
- a) Data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii calendaristice pentru care se face raportarea; b) Data de 15 inclusiv a lunii următoare trimestrului calendaristic pentru care se face raportarea; c) Data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului calendaristic pentru care se face raportarea; d) Data de 25 inclusiv a lunii calendaristice pentru care se face raportarea; e) Data de 15 inclusiv a lunii calendaristice pentru care se face raportarea; f) Data de 15 inclusiv a lunii următoare lunii calendaristice pentru care se face raportarea.
10. Contestația actelor administrativ fiscale se formulează în scris și va cuprinde:
1. datele de identificare ale contestatorului;
 2. documente de plată a obligațiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere;
 3. obiectul contestației;
 4. motivele de fapt și de drept;
 5. dovezile pe care se întemeiază;
 6. datele de identificare ale organelor de inspecție fiscală care au încheiat actul administrativ contestat;
 7. semnătura contestatorului sau a împuternicitului, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.
- Indicați varianta corectă.
- a) 1,3,4,5,7; b) 1,2,3,4,5,6; c) 1,3,4,5,6; d) 1,2,4,5,6; e) 1,2,5,6,7; f) 1,2,3,6,7.
11. Pentru veniturile din pensii și sume asimilate acestora, obținute din străinătate, pentru care România are drept de impunere, contribuabilii:
- a) Au obligația să completeze și să depună declarația de impunere; b) Au obligația să completeze și să depună o declarație informativă la organul fiscal competent; c) Au obligația doar să notifice organul fiscal competent cu privire la cuantumul veniturilor obținute; d) Au obligația să completeze și să depună declarația de impunere în străinătate; e) Nu au obligația să completeze și să depună declarația de impunere în niciun stat; f) Nu au obligații declarative și de plată a impozitului.
12. Reprezintă sediu permanent aparținând unei persoane juridice nerezidente în România, fiind considerată contribuabil în sensul impozitului pe profit:
- a) Un loc fix de activitate numai în scopul culegerii de informații pentru un nerezident; b) O suprafață de teren dată în chirie; c) Menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce aparțin unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate; d) Un loc fix de activitate numai în scopul achiziționării de produse sau bunuri; e) Activitatea desfășurată în România de o persoană nerezidentă prin intermediul unui broker independent, în cazul în care aceasta este activitatea obișnuită a brokerului; f) O sucursală.

- 13.** Cum se stabilește venitul net anual din activității independente pe baza normelor de venit în situația în care un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități desemnate?
- a) Pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități; b) Pe baza celei mai mici norme de venit; c) Pe baza diferenței dintre venituri și cheltuieli; d) Pe baza celor două norme de venit, cumulate; e) Pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă; f) Pe baza mediei aritmetice a celor două norme de venit.
- 14.** Un prestator A, persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, efectuează în luna martie 2010 lucrări de construcții-montaj pentru un imobil din România către o persoană impozabilă B nestabilită și neînregistrată în scopuri de TVA în România. Persoana impozabilă B este stabilită din punct de vedere al TVA în Franța și înregistrată în scopuri de TVA atât în Franța, cât și în Belgia. Pentru acest serviciu, B comunică prestatorului său codul valabil de înregistrare în scopuri de TVA din Belgia. Din punct de vedere al TVA, serviciile prestate de A către B sunt:
- a) Impozabile în Franța, statul membru unde este stabilit B; b) Taxabile cu cota de TVA de 19%, locul prestării fiind în România; c) Impozabile în Belgia, statul membru care a atribuit codul valabil de înregistrare în scopuri de TVA comunicat de B; d) Impozabile în România, dar scutite de TVA cu drept de deducere; e) Impozabile în România, dar scutite de TVA fără drept de deducere; f) Taxabile cu cota de TVA de 9%, locul prestării fiind în România.
- 15.** Care informații nu fac parte din categoria informațiilor considerate a fi secret fiscal?
- a) Lista contribuabililor inactivi; b) Adresa sediilor secundare ale contribuabililor; c) Deducerile fiscale acordate contribuabililor; d) Sursele veniturilor contribuabililor; e) Cuantumul impozitelor declarate de contribuabili; f) Cuantumul impozitelor plătite de contribuabili.
- 16.** Veniturile sub formă de premii se impun:
- a) Nu se impun; b) Prin reținerea la sursă, cu o cotă de 25% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu; c) Prin reținerea la sursă, cu o cotă de 16% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu; d) Pe baza deciziei de impunere emisă de organul fiscal competent; e) Prin reținerea la sursă, cu o cotă de 20% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu; f) Prin reținerea la sursă, cu o cotă de 10% aplicată asupra venitului net realizat din fiecare premiu.
- 17.** Ce impozit, taxă sau contribuție, declarate eronat, nu pot fi corectate de către contribuabili din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative?
- a) Taxa pe valoarea adăugată; b) Impozitul pe profit; c) Impozitul pe veniturile din salarii; d) Impozitul pe veniturile din dobânzi; e) Contribuțiile sociale; f) Accizele.
- 18.** Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, dizolvarea societăților comerciale nu trebuie să fie înscrisă în registrul comerțului și nici publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în cazul în care societatea se dizolvă prin:
- a) Falimentul societății; b) Declararea nulității societății; c) Trecerea timpului stabilit pentru durata societății; d) Hotărârea tribunalului, la cererea oricărui asociat, pentru motive temeinice, precum neînțelegerile grave dintre asociați, care împiedică funcționarea societății; e) Hotărârea adunării generale; f) Imposibilitatea realizării obiectului de activitate al societății sau realizarea acestuia.
- 19.** Pentru care dintre următoarele produse supuse accizelor armonizate se aplică o acciză compusă dintr-o acciză specifică și o acciză ad-valorem care se aplică asupra prețului maxim de vânzare cu amănuntul declarat?
- a) Cărbune și cocs; b) Țigarete; c) Alcool etilic; d) Benzină fără plumb; e) Benzină de aviație; f) Gaz petrolier lichefiat.

20. O societate comercială a încheiat un contract de sponsorizare cu o organizație non-profit în baza căruia a virat suma de 20.000 lei către această organizație pentru a fi utilizată în activitatea desfășurată conform statutului acesteia. Societatea are o cifră de afaceri de 17.000.000 lei și a realizat un impozit pe profit de 100.000 lei. Care este regimul fiscal al cheltuielilor de sponsorizare și nivelul de deducere al acestora la calculul impozitului pe profit:
- a) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fiscal, iar nivelul deducerii din impozitul pe profit este în suma de 51.000 lei;
 - b) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt deductibile fiscal deoarece sunt realizate în baza unui contract scris;
 - c) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fără dreptul de a beneficia de deducere din impozitul pe profit;
 - d) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt deductibile fiscal dacă organizația non-profit prezintă un proiect detaliat privind utilizarea fondurilor primite;
 - e) Societatea va beneficia de o deducere din impozitul pe profit în cotă de 5%;
 - f) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fiscal, iar nivelul deducerii din impozitul pe profit este în sumă de 20.000 lei.
21. Care sunt condițiile pentru neimpozitarea dividendelor, primite de o persoană juridică română de la o filială dintr-un stat membru al U.E., în conformitate cu Directiva 90/435/CE ?
- a) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 50% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani;
 - b) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 30% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 3 ani;
 - c) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe venit, deține minim 15% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani;
 - d) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 15% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 3 ani;
 - e) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 15% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani;
 - f) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 25% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani.
22. A prestează în beneficiul lui B servicii de transport de bunuri din Bulgaria în Ungaria. Ambele companii sunt persoane impozabile stabilite și înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal. Care este regimul din punct de vedere al TVA aferent serviciului de transport:
- a) Serviciile sunt impozabile în România, obligația plății TVA revenind beneficiarului;
 - b) Serviciile sunt taxabile în România, obligația plății TVA revenind prestatorului;
 - c) Serviciile sunt impozabile în Bulgaria, unde începe transportul intracomunitar de bunuri;
 - d) Niciuna din variantele de răspuns nu este corectă;
 - e) Serviciile sunt scutite de TVA fără drept de deducere;
 - f) Serviciile sunt impozabile în Ungaria, unde se încheie transportul intracomunitar de bunuri.
23. Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, numărul acționarilor în societatea pe acțiuni:
- a) Trebuie să fie unul impar;
 - b) Nu este precizat de lege;
 - c) Nu poate fi mai mic de 3;
 - d) Nu poate fi mai mic de 25;
 - e) Nu poate fi mai mic de 2;
 - f) Nu poate fi mai mic de 5.
24. Ce acte administrative fiscale, care îndeplinesc cerințele legale în materie, sunt valabile și în cazul în care acestea nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal?
- a) Certificatele de atestare fiscală;
 - b) Toate actele emise prin intermediul mijloacelor informatice;
 - c) Cele emise de organele de inspecție fiscală;
 - d) Somațiile;
 - e) Avizul de inspecție fiscală;
 - f) Cele emise prin intermediul mijloacelor informatice și care sunt stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

25. O societate comercială înregistrează la data de 31.12.2009 venituri impozabile 80.000 lei; cheltuieli aferente veniturilor impozabile (altele decât cheltuieli de protocol și cheltuieli cu impozitul pe profit) 50.000 lei; cheltuieli de protocol 40.000 lei. Valoarea deductibilă a cheltuielilor de protocol la calculul impozitului pe profit este de:

a) 600 lei; b) 1.400 lei; c) 800 lei; d) 350 lei; e) 150 lei; f) 200 lei.

26. Un antrepozit fiscal din România autorizat pentru depozitare de produse energetice deține 100.000 de tone de benzină pentru aviație, din care:

- 20.000 tone sunt livrate forțelor armate NATO staționate pe teritoriul României;
- 10.000 tone sunt livrate operatorului economic Lufthansa pentru transport marfă;
- 15.000 tone sunt livrate unei companii de aviație care efectuează zboruri turistice în scop privat.

Pentru ce cantitate de benzină pentru aviație datorează bugetului de stat accize antrepozitul fiscal autorizat pentru depozitarea de produse energetice?

a) 25.000 tone; b) 15.000 tone; c) 10.000 tone; d) 45.000 tone; e) 35.000 tone; f) 30.000 tone.

27. Expresia „mărfuri obținute în întregime într-o țară” reprezintă:

- 1) Produse minerale extrase pe teritoriul țării respective;
- 2) Produse vegetale cultivate în țara respectivă;
- 3) Animale vii, născute și crescute în țara respectivă;
- 4) Animale vii;
- 5) Produse minerale extrase din teritoriul țărilor terțe;
- 6) Produse vegetale cultivate pe teritoriul țărilor terțe.

Indicați varianta corectă.

a) 1,3,5,6; b) 1,2,3; c) 1,2,6; d) 2,3,4,6; e) 2,3,4,5; f) 2,3,4.

28. Valoarea fiscală a unui provizion sau a unei rezerve este:

a) Valoarea din contabilitate ajustată la inflație; b) Zero, indiferent de valoarea din contabilitate; c) Valoarea deductibilă la calculul profitului impozabil; d) Valoarea din contabilitate din care se scade pierderea fiscală aferentă; e) Valoarea înregistrată în contabilitate; f) Valoarea înregistrată în contabilitate redusă cu 40%.

29. Pentru restituirea impozitului reținut în plus de un rezident, persoană juridică română, persoanele nerezidente depun o cerere de restituire a sumei plătite nedatorate, conform Titlului V din Codul fiscal:

a) La autoritatea vamală din România; b) Direct la organul fiscal teritorial din țara de rezidență a persoanelor nerezidente; c) Direct la organul fiscal teritorial al Ministerului Finanțelor Publice; d) La Registrul Comerțului din România; e) La banca comercială prin intermediul căreia s-a efectuat plata impozitului; f) La plătitorul de venit rezident român.

30. Un antrepozit fiscal din România autorizat pentru producția de păcură produce 70.000 de tone de păcură, din care:

- 10.000 tone sunt livrate către o centrală termică pentru a fi utilizate în scopul unei producții combinate de energie electrică și energie termică;
- 1.000 tone au fost declarate ca pierderi nejustificate;
- 20.000 tone au fost livrate către rezerva de stat.

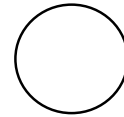
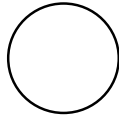
Pentru ce cantitate de păcură datorează bugetului de stat accize antrepozitul fiscal autorizat pentru producția de păcură?

a) 11.000 tone; b) 20.000 tone; c) 1.000 tone; d) 31.000 tone; e) 10.000 tone; f) 21.000 tone.

31. În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce TVA aferentă achizițiilor acestor vehicule în următoarea situație:
- a) Vehiculele sunt utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării; b) Vehiculele sunt utilizate exclusiv pentru curierat; c) Vehiculele sunt utilizate exclusiv pentru pază și protecție; d) Vehiculele sunt utilizate în vederea prestării serviciilor de consultanță juridică; e) Vehiculele sunt utilizate pentru transportul de persoane cu plată; f) Vehiculele sunt utilizate pentru închirierea către alte persoane.
32. Conform Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, registrele de contabilitate obligatorii sunt:
- a) Registrul-jurnal, Cartea Mare și Registrul unic de control; b) Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare; c) Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Registrul unic de control; d) Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea mare și Registrul unic de control; e) Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Registrul acționarilor; f) Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Registrul adunărilor generale.
33. O persoană impozabilă A, aflată în procedură de insolvență, vinde în data de 10 februarie 2010 un teren constructibil unei persoane impozabile B. Ambele persoane sunt stabilite în România și înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Care din următoarele afirmații este corectă:
- a) B trebuie să emită o autofaktură deoarece A se află în procedură de insolvență; b) A trebuie să emită o factură cu cota de TVA de 19%; c) A trebuie să emită o factură în care să înscrie mențiunea “neimpozabil în România”; d) A trebuie să emită o factură în care să înscrie mențiunea “scutit fără drept de deducere”; e) A trebuie să emită o factură în care să înscrie mențiunea “scutit cu drept de deducere”; f) A trebuie să emită o factură în care să înscrie mențiunea “taxare inversă” fără a înscrie taxa aferentă.
34. Conform titlului V din Codul fiscal care sunt cele trei state membre UE care nu sunt obligate să aplice prevederile privind schimbul automat de informații în ce privește veniturile din economii sub forma plăților de dobândă, în conformitate cu Directiva 48/2003/CE, având perioadă de tranziție?
- a) Belgia, Luxemburg, Austria; b) Belgia, Luxemburg, Olanda; c) Germania, Cipru, Spania; d) Grecia, Spania, Franța; e) Austria, Italia, Portugalia; f) Luxemburg, Austria, Franța.
35. La calculul impozitului pe profit, nu reprezintă active amortizabile:
- a) Amenajările de terenuri; b) Investițiile efectuate pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției la suprafață; c) Investițiile efectuate la mijloace fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere; d) Investițiile efectuate pentru descoperită în vederea valorificării de substanțe minerale utile; e) Fondul comercial; f) Investițiile efectuate pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției în subteran.
36. Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică sunt declarați inactivi dacă îndeplinesc următoarea condiție:
- a) Și-au înscris inactivitatea temporară în registrul comerțului; b) Nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege; c) Nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă și de plată prevăzută de lege; d) Se află în stare de insolvență sau, în cazul lor s-a pronunțat sau a fost adoptată o hotărâre de dizolvare; e) Nu își îndeplinesc, pe parcursul în două luni consecutive, nicio obligație declarativă prevăzută de lege; f) Nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație de plată prevăzută de lege.
37. Cheltuielile generate de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării prorataei, calculată conform titlului „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, pentru calculul profitului impozabil sunt:
- a) Deductibile în limita a 20% din impozitul pe profit; b) Deductibile integral; c) Nedeductibile, întrucât societatea comercială înregistrează pierdere fiscală; d) Nedeductibile, întrucât societatea comercială nu a înregistrat profit contabil; e) Nedeductibile; f) Deductibile, cu condiția ca gradul de îndatorare al societății comerciale să fie mai mic de 3.

38. Care este organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, sunt stabiliți în spațiul comunitar și care au, potrivit legilor speciale, dreptul de a se înregistra direct în România?
- a) Organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal; b) Direcțiile generale ale finanțelor publice județene; c) Direcția generală de administrare a marilor contribuabili; d) Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției generale a Finanțelor Publice a Municipiului București; e) Administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București; f) Administrațiile finanțelor publice ale municipiilor reședințe de județ.
39. Un certificat de rezidență fiscală emis pentru anul în care se fac plățile către nerezidenți, continuă să fie valabil:
- a) Toată perioada pentru care este încheiat contractul între rezident și nerezident; b) Tot anul imediat următor celui în care se fac plățile; c) Și în primele 183 de zile ale anului imediat următor; d) Și în primele 30 de zile calendaristice ale anului imediat următor; e) Numai în anul în care se fac plățile; f) Și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.
40. O persoană impozabilă A stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România prestează la Baia Mare servicii de procesare a unor materii prime în vederea realizării de confecții. Serviciile sunt prestate în beneficiul lui B, o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Italia. B îi comunică lui A codul său de înregistrare în scopuri de TVA și adresa sediului său din Italia. Produsele finite rezultate în urma procesării sunt ulterior vândute de B pe teritoriul României. Care este regimul din punct de vedere al TVA aferent serviciilor de procesare:
- a) Serviciile sunt impozabile în Italia, unde este stabilit beneficiarul, iar prestatorul din România trebuie să le raporteze în declarația recapitulativă; b) Niciun răspuns nu este corect; c) Serviciile sunt scutite de TVA cu drept de deducere, iar prestatorul nu trebuie să le raporteze în declarația recapitulativă; d) Serviciile sunt impozabile în România, întrucât după prelucrare, produsele finite nu părăsesc teritoriul României; e) Serviciile sunt impozabile în România, unde sunt efectiv prestate; f) Serviciile sunt scutite de TVA fără drept de deducere, fiind prestate în beneficiul unei persoane impozabile din Comunitate.

COD VARIANTĂ CHESTIONAR



1 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

2 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded]

3 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

4 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

5 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

6 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

7 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded]

8 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded]

9 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

10 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

11 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

12 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

13 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

14 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

15 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

16 a b c d e f [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded]

17 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

18 a b c d e f [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded]

19 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

20 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

21 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded]

22 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

23 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded]

24 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

25 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

26 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

27 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

28 a b c d e f [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded]

29 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

30 a b c d e f [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded]

31 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded]

32 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

33 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

34 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

35 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded]

36 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

37 a b c d e f [shaded] [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]

38 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [white] [shaded] [shaded]

39 a b c d e f [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [white]

40 a b c d e f [white] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded] [shaded]