

CHESTIONAR DE EXAMEN

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

VARIANTA A

1. Care din următoarele categorii de persoane nu sunt radiate din oficiu din Registrul operatorilor intracomunitari:
 - a) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în anul următor înscrierii în registru nu au mai efectuat operațiuni intracomunitare;
 - b) Persoanele impozabile înregistrate conform art. 153 din Codul fiscal, care solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit legii;
 - c) Persoanele impozabile din punct de vedere al TVA care au ca asociat sau administrator o persoană împotriva căreia s-a pus în mișcare acțiunea penală în legătură cu operațiunile intracomunitare desfășurate;
 - d) Persoanele impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit legii;
 - e) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care efectuează operațiuni intracomunitare în anul înscrierii în registru;
 - f) Persoanele impozabile în inactivitate temporară, înscrise în registrul comerțului, potrivit legii.
2. Care sunt produsele supuse accizelor armonizate, pentru care se percepe o acciză compusă, dintr-o acciză specifică exprimată în echivalent euro și o acciză procentuală:
 - a) Gaz natural;
 - b) Cărbune;
 - c) Țigarete;
 - d) Motorine;
 - e) Cocs;
 - f) Vinuri.
3. Cine stabilește Regulele generale și Notele explicative de interpretare a nomenclaturii mărfurilor ?
 - a) Autoritatea Națională a Vămilelor la propunerea mediului de afaceri;
 - b) Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor;
 - c) Agenția Națională de Administrare Fiscală la propunerea mediului de afaceri;
 - d) Autoritatea Națională a Vămilelor;
 - e) Direcțiile regionale vamale;
 - f) Birourile Vamale situate la frontiera externă a Comunității Europene.
4. Ce prevedere se aplică cu prioritate, în statul sursă, potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state în cazul plății veniturilor de natura: „Dividende”, „Dobânzi”, „Comisioane” sau „Redevențe”?
 - a) Legislația internă, respectiv Titlul V din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
 - b) Articolul „Alte venituri” din tratatele fiscale;
 - c) Paragraful 1 al acestor articole, privind impozitarea în statul de rezidență a beneficiarului de venit, pe baza certificatului de rezidență fiscală;
 - d) Paragraful 1 al articolelor respective, privind impozitarea în statul de rezidență a beneficiarului de venit, fără prezentarea certificatului de rezidență fiscală;
 - e) Dispozițiile alin. 2 ale articolelor „Dividende”, „Dobânzi”, „Comisioane” sau „Redevențe” din convențiile de evitare a dublei impunerii;
 - f) Articolul „Beneficiile/Profiturile întreprinderilor” din tratatele fiscale.
5. Pierderile provenind din străinătate se reportează și se compensează:
 - a) Cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorul an fiscal;
 - b) Nu se reportează și nu se compensează;
 - c) Cu veniturile realizate în România;
 - d) Cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 3 ani fiscali;
 - e) Cu veniturile realizate în străinătate, indiferent de natură și sursă;
 - f) Cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 5 ani fiscali.

6. Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, aporturile în creanțe la capitalul social al unei societăți comerciale au regimul juridic al:
- Aporturilor mixte;
 - Livrărilor de bunuri;
 - Aporturilor în numerar;
 - Prestațiilor în muncă;
 - Aporturilor în natură;
 - Prestațiilor în servicii.
7. Care din următoarele afirmații este corectă:
- Creditul fiscal extern se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate;
 - Creditul fiscal extern se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate;
 - Creditul fiscal extern se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, dar nu poate fi mai mare decât impozitul pe venit datorat pentru veniturile obținute în România;
 - Creditul fiscal extern se acordă la nivelul a 84% din impozitul plătit în străinătate;
 - Creditul fiscal extern se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate dar numai pentru veniturile din salarii;
 - Nu se acordă credit fiscal extern.
8. O societate comercială are înregistrată o creanță comercială asupra unei persoane afiliate acesteia care este înregistrată în Elveția, pe care o scoate din evidență la 15 februarie 2010 ca urmare a obținerii unei hotărâri judecătorești, rămasă definitivă. La calculul profitului impozabil, această cheltuială, reprezentând o pierdere din creanțe neîncasate, este:
- Cheltuială nedeductibilă pentru că este neîncasată de mai mult de 100 de zile;
 - Cheltuială integral nedeductibilă;
 - Cheltuială nedeductibilă pentru partea neacoperită de provizion;
 - Cheltuială nedeductibilă întrucât este în cadrul termenului de prescripție;
 - Cheltuială deductibilă întrucât scoaterea din gestiune are la bază o hotărâre judecătorească;
 - Cheltuială nedeductibilă întrucât poate fi recuperată de la persoana afiliată.
9. Potrivit Codului fiscal intră sub incidența sistemului de marcare, prin banderole sau timbre, următoarele produse supuse accizelor armonizate:
- Berea;
 - Băuturile fermentate liniștite, altele decât berea și vinurile;
 - Țigaretetele;
 - Băuturile fermentate spumoase, altele decât berea și vinurile;
 - Vinurile spumoase;
 - Vinurile liniștite.
10. Pentru restituirea impozitului reținut în plus din veniturile plătite de un rezident român persoanelor nerezidente, acestea depun o cerere de restituire a impozitului plătit în plus, conform Titlului V din Codul fiscal:
- La plătitorul de venit rezident român;
 - La Registrul Comerțului din România;
 - La autoritatea vamală din România;
 - Direct la organul fiscal teritorial din țara de rezidență a persoanelor nerezidente;
 - Direct la organul fiscal teritorial al Ministerului Finanțelor Publice;
 - La banca comercială prin intermediul căreia s-a efectuat plata impozitului.
11. Un nerezident care a realizat venituri din România are posibilitatea regularizării impozitului pe venitul nerezidenților, reținut la sursă în România?
- Nu, pentru că nu a prezentat certificatul de rezidență fiscală la data realizării venitului;
 - Nu, impozitul reținut nu se regularizează;
 - Da, dar numai în termen de 6 ani;
 - Da, în termenul legal de prescripție stabilit prin legislația statului român, pe baza certificatului de rezidență fiscală prezentat de nerezident;
 - Da, în cazul prezentării certificatului numai în anul următor realizării venitului;
 - Da, dacă este rezident într-un stat membru al Uniunii Europene.
12. La calculul impozitului pe profit la 31.03.2010 un contribuabil prezintă următoarele date: cifra de afaceri în valoare de 2.500.000 lei, profit impozabil în valoare de 93.750 lei, cheltuieli cu sponsorizarea (conform prevederilor Legii 32/1994) în valoare de 10.000 lei. Impozitul pe profit datorat de contribuabil pentru trimestrul I al anului 2010 este de:
- 3.000 lei;
 - 18.000 lei;
 - 17.000 lei;
 - 12.000 lei;
 - 15.000 lei;
 - 93.000 lei.

- 13.** O persoană fizică română, cu domiciliul în localitatea A, a realizat, în anul 2009, venituri din desfășurarea unei profesii libere, în cadrul unui cabinet individual situat în localitatea B. În anul 2009, persoana fizică a realizat și venituri din închirierea unui imobil din patrimoniul personal situat în localitatea C. Precizați care este organul fiscal competent pentru depunerea Declarației privind veniturile realizate (formular 200) pentru anul 2009, în vederea stabilirii impozitului pe veniturile realizate de persoana fizică:
- a) Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află cabinetul individual în care contribuabilul desfășoară activitatea din profesia liberă (localitatea B); b) Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul contribuabilului (localitatea A); c) Organul fiscal în a cărui rază teritorială se realizează activitatea pentru care este autorizată persoana fizică să desfășoare activitatea, potrivit legii; d) Organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea cabinetul individual (localitatea B), pentru veniturile din desfășurarea profesiei libere și organul fiscal în a cărui rază teritorială se află imobilul (localitatea C) pentru veniturile din închiriere; e) Organul fiscal ales de către contribuabil, potrivit declarației de înregistrare fiscală; f) Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află imobilul (localitatea C).
- 14.** Ce venituri sunt neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit?
- a) Sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat; b) Veniturile din pensii; c) Sumele primite pentru cazurile de invaliditate sau deces, conform contractului colectiv de muncă; d) Indemnizația lunară brută cuvenită administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome; e) Veniturile obținute din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat; f) Indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă.
- 15.** Când produce efecte actul administrativ fiscal emis de organul fiscal competent?
- a) Din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară înscrisă în acesta; b) Din momentul în care este emis și înregistrat de organul fiscal; c) De la data menționată în cuprinsul actului administrativ, când aceasta este anterioară datei comunicării; d) În termen de 15 zile de la data comunicării; e) În termen de 45 de zile de la data emiterii; f) Din momentul în care este semnat de conducătorul organului fiscal competent.
- 16.** O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, nu va efectua ajustarea taxei deductibile aferente achiziției unui bun de capital, în sensul TVA, în următoarea situație:
- a) În situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă pentru alte scopuri decât activitățile economice; b) În cazul în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă pentru activități taxabile din punct de vedere al TVA; c) În situația în care bunul de capital își încetează existența în cadrul activității economice a respectivei persoane, cu excepția cazurilor în care se dovedește că respectivul bun de capital a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă; d) În situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă pentru activități care nu dau drept de deducere a TVA; e) În cazul în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse; f) În situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială.
- 17.** Care din următoarele servicii financiar bancare nu sunt scutite de TVA:
- a) Acordarea de credite; b) Administrarea unui credit de către o altă persoană decât cea care l-a acordat; c) Administrarea de fonduri speciale de investiții; d) Negocierea privind conturile de depozit sau conturile curente, exceptând recuperarea creanțelor; e) Negocierea garanțiilor de credit; f) Vânzarea de acțiuni.

- 18.** Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu sume mai mari de 10.000 lei, depuse de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se soluționează:
- a) Cu inspecție fiscală anticipată, fiind considerate cu risc fiscal mic; b) Cu inspecție fiscală ulterioară, fiind considerate cu risc fiscal mic; c) Cu inspecție fiscală ulterioară, fiind încadrate la SIN = 1; d) Nu se soluționează potrivit metodologiei de soluționare a deconturilor de TVA, ci este necesară depunerea unei cereri de restituire a taxei pe valoarea adăugată; e) Cu inspecție fiscală anticipată, fiind încadrate la SIN = 1; f) Cu analiză documentară.
- 19.** Sunt venituri neimpozabile la calculul impozitului pe profit:
- a) Fondul de participare al angajaților la profitul societății; b) Veniturile din vânzarea rezultatelor din activitatea de cercetare dezvoltare; c) Redevențele primite de la o persoană juridică română afiliată; d) Veniturile din executarea instrumentelor financiare derivate; e) Dividendele primite de la o persoană juridică rezidentă în afara spațiului Uniunii Europene; f) Dividendele primite de la o persoană juridică română.
- 20.** Pentru ce cantitate de vinuri spumoase datorează accize bugetului de stat, un antrepozit fiscal autorizat pentru producția de vinuri spumoase care în anul 2010 a produs o cantitate de 7.500 sticle de vin spumos, valorificate astfel:
- 1) 1.500 sticle au fost livrate către Ambasada Elveției la București;
 - 2) 2.000 sticle au fost livrate către un comerciant din Turcia;
 - 3) 100 sticle au fost consumate în acțiuni proprii de protocol;
 - 4) 2.400 sticle au fost livrate în România către o rețea de magazine autorizate pentru vânzarea angro;
 - 5) 1.500 sticle au fost livrate către un antrepozit fiscal autorizat în Polonia pentru depozitare de vinuri spumoase.
- a) 5.000 sticle; b) 1.600 sticle; c) 2.400 sticle; d) 3.900 sticle; e) 2.500 sticle; f) 3.500 sticle.
- 21.** Care este data plății în cazul plății impozitelor prin intermediul cardurilor bancare:
- a) Data confirmării plății de către organul fiscal; b) Data înregistrării la registratura organului fiscal competent a documentului prin care s-a efectuat plata; c) Data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia; d) Data înregistrării contribuabilului ca utilizator al serviciului electronic de plăți on-line; e) Data afișării pe site-ul de Internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a modului de repartizare, pe categorii de impozite, a sumelor plătite; f) Data scadenței obligației bugetare achitate, astfel cum rezultă din reglementările legale în vigoare.
- 22.** Conform OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, capitalurile proprii:
- a) Reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor financiare ale unei entități după deducerea tuturor provizioanelor; b) Sunt reprezentate de capitalul social, rezervele și provizioanele unei entități; c) Reprezintă capitalul social al unei entități diminuat cu datoriile acesteia; d) Reprezintă dreptul acționarilor asupra activului net contabil al unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale; e) Reprezintă interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele imobilizate ale unei entități după deducerea capitalului împrumutat cu termen de rambursare peste un an al acesteia; f) Reprezintă interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

23. O instituție publică din România, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal, achiziționează un serviciu de prelucrare de date de la o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Irlanda. Pentru serviciul achiziționat, instituția publică transmite prestatorului codul său de înregistrare în scopuri de TVA din România. Care este regimul din punct de vedere al TVA aferent serviciului de prelucrare de date:

a) Serviciul este impozabil în România, obligația plății taxei revenind prestatorului; b) Serviciul este taxabil în România cu cota redusă de TVA de 9%, obligația plății taxei revenind instituției publice; c) Serviciul este în afara sferei de aplicare a TVA, întrucât este prestat către o instituție publică; d) Serviciul este scutit de TVA fără drept de deducere întrucât beneficiarul este o instituție publică; e) Serviciul este taxabil în România cu cota standard de TVA, obligația plății taxei revenind instituției publice; f) Serviciul este impozabil în Irlanda, unde este stabilit prestatorul.

24. La calculul impozitului pe profit, cheltuielile cu achiziționarea ambalajelor care circulă între proprietar și clienții acestuia sunt:

a) Cheltuieli nedeductibile fiscal; b) Cheltuieli cu deductibilitate limitată; c) Cheltuieli curente ce se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi; d) Cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri; e) Cheltuieli ce se scad din impozitul pe profit datorat; f) Cheltuieli curente ce se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi.

25. Regimul vamal de tranzit este definit ca fiind un regim vamal care:

1. Permite transportul mărfurilor străine între două birouri vamale, cu suspendarea de la plata drepturilor de import și a altor taxe;
2. Permite transportul mărfurilor între două birouri vamale, pentru ca acestea să nu beneficieze nejustificat de măsuri speciale la export;
3. Accelerează schimbul de mărfuri;
4. Permite mișcarea mărfurilor între două birouri vamale fără control vamal;
5. Permite numai mișcarea mărfurilor accizabile între două localități.

Indicați varianta corectă.

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

26. O persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România prestează servicii de asistență juridică în beneficiul unor persoane fizice din Olanda. Care este regimul din punct de vedere al TVA aferent acestor servicii:

a) Serviciile sunt impozabile în România, dar sunt scutite de TVA cu drept de deducere; b) Serviciile sunt impozabile în România, dar sunt scutite de TVA fără drept de deducere; c) Serviciile nu sunt impozabile în România, fiind taxabile în Olanda; d) Serviciile sunt în afara sferei de aplicare a TVA, fiind prestate către persoane fizice; e) Serviciile sunt taxabile în România; f) Niciun răspuns nu este corect.

27. Care este documentul care trebuie să însoțească în mod obligatoriu deplasarea în regim suspensiv de accize a produselor supuse accizelor armonizate?

a) Factura; b) Bonul fiscal; c) Contractul de vânzare-cumpărare; d) Avizul de expediție; e) Avizul de însoțire a mărfii; f) Documentul administrativ electronic.

28. Ce impozit, taxă sau contribuție, declarate eronat, nu pot fi corectate de către contribuabili din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative?

a) Impozitul pe veniturile din dobânzi; b) Impozitul pe veniturile din salarii; c) Impozitul pe profit; d) Taxa pe valoarea adăugată; e) Accizele; f) Contribuțiile sociale.

29. Conform OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, la finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb:
- a) Al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României și valabil la sfârșitul trimestrului anterior;
 - b) Mediu al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României valabil pentru luna în cauză;
 - c) Al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din prima zi bancară a lunii în cauză;
 - d) Comunicat de Banca Națională a României în data de 1 octombrie a anului anterior;
 - e) Comunicat de banca comercială unde societatea are conturile bancare din ultima zi bancară a lunii în cauză;
 - f) Al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.
30. Cota redusă de TVA de 5% se aplică pentru:
- a) Livrarea de locuințe care au o suprafață utilă mai mare de 120 metri pătrați;
 - b) Livrarea de proteze;
 - c) Livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate pentru a fi utilizate drept cămine de bătrâni și pensionari;
 - d) Livrarea de produse ortopedice;
 - e) Lucrările de construcții-montaj;
 - f) Livrarea de locuințe a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, este mai mare de 380.000 lei exclusiv TVA.
31. Care este nivelul impozitului pe reprezentanța unei persoane juridice străine, autorizată să funcționeze în România ?
- a) Echivalentul în lei a sumei de 4000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua plății impozitului către bugetul statului;
 - b) Echivalentul în lei a sumei de 4000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în data de 20 iunie;
 - c) Echivalentul în lei a sumei de 4000 euro la ultimul curs de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din luna plății impozitului;
 - d) Echivalentul în lei a sumei de 4000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în data de 20 decembrie;
 - e) Echivalentul în lei a sumei de 6000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua plății;
 - f) Echivalentul în lei a sumei de 4000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul mediu de schimb al pieței valutare.
32. Care este baza impozabilă asupra căreia se aplică impozitul pe venitul obținut din România de nerezidenți, conform Titlului V din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare?
- a) Cheltuielile unui sediu permanent al unei persoane juridice nerezidente;
 - b) Diferența dintre venitul obținut ca urmare a desfășurării activității și cheltuielile aferente desfășurării acestei activități;
 - c) Cheltuielile de conducere repartizate sediului permanent al unei persoane fizice nerezidente;
 - d) Venitul brut obținut din România;
 - e) Prețul de achiziție determinat la momentul livrării;
 - f) Venitul net obținut din România.
33. În cazul în care gradul de îndatorare a capitalului este mai mare decât trei, cheltuielile cu dobânzile sunt:
- a) Cheltuieli integral deductibile la calculul impozitului pe profit;
 - b) Cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit și nereportabile în perioada următoare;
 - c) Cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit și reportabile pe o perioadă de 7 ani;
 - d) Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit și reportabile în perioada următoare;
 - e) Cheltuieli deductibile fiscal în limita unei cote de 20% din impozitul pe profit datorat;
 - f) Cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit și reportabile pe o perioadă de 5 ani.

34. O persoană fizică din Finlanda își petrece concediul în România și închiriază de la o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România un mijloc de transport pentru 10 zile. Potrivit contractului, mijlocul de transport este pus la dispoziția beneficiarului în Constanța. Care este regimul din punct de vedere al TVA aferent serviciului de închiriere a mijlocului de transport:
- a) Serviciul este taxabil în România cu cota standard de TVA; b) Serviciul este impozabil în Finlanda, unde este stabilit beneficiarul; c) Serviciul este scutit de TVA; d) Niciun răspuns nu este corect; e) Serviciul este taxabil în România cu cota redusă de TVA de 9%; f) Serviciul este în afara sferei de aplicare a TVA, fiind prestat către o persoană fizică.
35. La calculul profitului impozabil, pentru activitățile de cercetare-dezvoltare se acordă următoarele stimulente fiscale:
- a) Deducerea suplimentară din cheltuielile totale, în proporție de 16%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități, precum și aplicarea metodelor de amortizare degresivă sau accelerată pentru aparatura și echipamentele destinate activităților de cercetare dezvoltare; b) Limitarea deducerii suplimentare la un procent de 20% din totalul cheltuielilor deductibile; c) Deducerea suplimentară la calculul profitului impozabil în proporție de 50% a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități, precum și deducerea integrală a investițiilor efectuate în aparatura și echipamentele destinate activităților de cercetare dezvoltare; d) Deducerea suplimentară din impozitul pe profit, în proporție de 30%, a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități, precum și aplicarea metodei de amortizare accelerată pentru aparatura și echipamentele destinate activităților de cercetare dezvoltare; e) Reducerea impozitului pe profit de plată, în proporție de maxim 20%, corespunzător cu cheltuielile eligibile pentru aceste activități; f) Deducerea suplimentară la calculul profitului impozabil în proporție de 20% a cheltuielilor eligibile pentru aceste activități, precum și aplicarea metodei de amortizare accelerată pentru aparatura și echipamentele destinate activităților de cercetare dezvoltare.
36. O persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România achiziționează servicii de telecomunicații de la o persoană impozabilă stabilită în Canada. Care este regimul din punct de vedere al TVA aferent acestor servicii:
- a) Serviciile nu sunt cuprinse în sfera de aplicare a TVA, întrucât sunt prestate de o persoană impozabilă stabilită în afara Comunității; b) Serviciile sunt impozabile în România, dar sunt scutite de TVA cu drept de deducere; c) Serviciile sunt taxabile în România, obligația plății taxei revenind beneficiarului; d) Serviciile nu sunt impozabile în România; e) Serviciile sunt impozabile în România, obligația plății taxei revenind prestatorului; f) Niciun răspuns nu este corect.
37. Potrivit Titlului II din Codul fiscal, sunt scutite de la plata impozitului pe profit:
- a) Banca Națională a României; b) Persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieră fără personalitate juridică; c) Persoanele juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România; d) Persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu permanent în România; e) Persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; f) Persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene.
38. Conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor, plătite asociaților contrar prevederilor legale:
- a) Legea nu prevede un termen de prescripție a acestui drept; b) Dividendele se restituie societății doar în măsura în care acționarii care au încasat sumele respective au disponibilități bănești care pot fi utilizate în acest scop; c) Acesta se prescrie în termen de 5 ani de la data distribuirii lor; d) Acesta se prescrie în termen de 3 ani de la data distribuirii lor; e) Societatea nu are dreptul conform legii să solicite restituirea dividendelor plătite în mod eronat; f) Acesta se prescrie în termen de 2 ani de la data distribuirii lor.

39. Pe lângă produsele supuse accizelor armonizate, în România se percep accize specifice exprimate în echivalent euro pe unitatea de măsură, pentru:
- a) Bijuterii din aur și din platină; b) Cafea verde; c) Cuptoare cu microunde; d) Arme de vânătoare; e) Produse de parfumerie; f) Articole din cristal.
40. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse de contribuabilii mijlocii, se soluționează:
- a) Cu inspecție fiscală anticipată; b) Cu analiză documentară; c) Cu inspecție fiscală anticipată, fiind încadrate la SIN = 1; d) Cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare; e) În funcție de SIN; f) Cu inspecție fiscală ulterioară, în toate situațiile.

CF

06 Noiembrie 2010

COD VARIANTĂ CHESTIONAR

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

1	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	14	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█	27	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	█	□
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	█	□																																				
2	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	□	█	█	█	15	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█	28	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	□	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
3	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	□	█	█	█	█	16	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	□	█	█	█	█	29	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	█	□
a	b	c	d	e	f																																				
█	□	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	□	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	█	□																																				
4	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	17	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	□	█	█	█	█	30	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	□	█	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	□	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	□	█	█	█																																				
5	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	█	□	18	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	31	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	█	□																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
6	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	19	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	█	□	32	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	█	□																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
7	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█	20	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	33	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
8	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	21	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	□	█	█	█	34	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	□	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
9	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	□	█	█	█	22	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	█	□	35	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	█	□
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	□	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	█	□																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	█	□																																				
10	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█	23	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	36	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	□	█	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	□	█	█	█																																				
11	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█	24	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█	37	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
12	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█	25	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	□	█	█	█	█	█	38	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
□	█	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				
13	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	□	█	█	█	█	26	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	█	□	█	39	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	□	█	█	█	█
a	b	c	d	e	f																																				
█	□	█	█	█	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	█	□	█																																				
a	b	c	d	e	f																																				
█	□	█	█	█	█																																				
				40	<table border="1"><tr><td>a</td><td>b</td><td>c</td><td>d</td><td>e</td><td>f</td></tr><tr><td>█</td><td>█</td><td>█</td><td>□</td><td>█</td><td>█</td></tr></table>	a	b	c	d	e	f	█	█	█	□	█	█																								
a	b	c	d	e	f																																				
█	█	█	□	█	█																																				