

CHESTIONAR DE EXAMEN

Numărul legitimației _____

Numele _____

Prenumele tatălui _____

Prenumele _____

VARIANTA **A**

1. Sunt declarați inactivi, contribuabilii care:

- a) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație de plată prevăzută de lege;
- b) organele fiscale au constatat că funcționează la domiciliul fiscal declarat;
- c) refuză primirea actelor administrative comunicate de organul fiscal competent;
- d) nu depun, pe parcursul unui semestru calendaristic, declarațiile informative pentru TVA;
- e) declară domiciliul fiscal, potrivit legii, diferit de sediul social;
- f) nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă, prevăzută de lege.

2. Care din următoarele informații nu sunt obligatorii pentru a fi cuprinse într-o factură aferentă unei livrări de bunuri taxabile în România, din punct de vedere al TVA ?

- a) Indicarea cotei de TVA aplicată;
- b) Semnătura furnizorului;
- c) Baza de impozitare a bunurilor livrate;
- d) Numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- e) Data livrării bunurilor, în măsura în care aceasta diferă de data emiterii facturii;
- f) Data emiterii facturii.

3. Care sunt cheltuielile cu deductibilitate limitată la calculul impozitului pe profit ?

- a) Impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;
- b) Ratele aferente creditelor angajate;
- c) Cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;
- d) Cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;
- e) Cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;
- f) Donațiile de orice fel.

4. În cazul în care se utilizează expresia „regim suspensiv”, se înțelege ca aplicându-se, în cazul mărfurilor necomunitare, următoarelor regimuri:

- 1) tranzit extern;
- 2) antrepozit vamal;
- 3) perfecționare activă sub forma unui sistem cu suspendare;
- 4) transformare sub control vamal;
- 5) admitere temporară;

Răspuns:

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

5. Dividendele care se distribuie asociaților se plătesc în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai târziu de:

- a) 3 luni de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat;
- b) 12 luni de la data încheierii exercițiului financiar;
- c) 6 luni de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat;
- d) 12 luni de la data aprobării situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat;
- e) 3 luni de la data încheierii exercițiului financiar;
- f) 6 luni de la data încheierii exercițiului financiar.

6. Din următoarele categorii de persoane juridice, selectați contribuabilii scutiți de la plata impozitului pe profit.
- Companiile naționale;
 - Regiile autonome;
 - Societățile comerciale;
 - Sediile permanente ale persoanelor juridice străine care desfășoară activitate în România;
 - Societățile agricole;
 - Banca Națională a României.
7. Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozit:
- dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii;
 - dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 3 ani de la data decesului autorului succesiunii;
 - în nicio situație;
 - dacă succesiunea este dezbătută și nefinalizată în termen de 5 ani de la data decesului autorului succesiunii;
 - dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 5 ani de la data decesului autorului succesiunii;
 - dacă succesiunea este dezbătută și nefinalizată în termen de 3 ani de la data decesului autorului succesiunii.
8. Care este cerința documentară în vederea aplicării prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri ?
- Prezentarea actului de identitate, în copie legalizată;
 - Prezentarea adevărinței eliberate de angajator;
 - Prezentarea actului de proprietate asupra sediului social al persoanei;
 - Prezentarea certificatului emis de Registrul Comerțului din țara de rezidență;
 - Prezentarea certificatului de rezidentă fiscală;
 - Prezentarea actului de proprietate al locuinței de domiciliu.
9. Un organism de plasament colectiv fără personalitate juridică, înregistrat în Elveția, încasează venituri din titluri de valoare deținute la o persoană juridică română. Care este tratamentul fiscal aplicabil acestor venituri la momentul plății lor, potrivit Titlului V, Cod fiscal ?
- Se aplică cota de impozit de 24%;
 - Se aplică cota de impozit cea mai favorabilă dintre Codul fiscal din România și Codul fiscal din Elveția;
 - Se impozitează cu un impozit de 4000 euro anual;
 - Se aplică o cotă de impozit de 16%;
 - Se aplică cota de impozit de 2%;
 - Este venit neimpozabil.
10. Ce este soluția fiscală individuală anticipată emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală ?
- Nota unilaterală;
 - Act comercial neopozabil terților;
 - Act bilateral;
 - Decizie de impunere;
 - Act administrativ fiscal;
 - Dispoziție de măsuri cu termen de aducere la îndeplinire.
11. Reînregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a înregistrării în Registrul Comerțului a mențiunii privind inactivitatea temporară se face:
- din oficiu, de organul fiscal, cu data înregistrării în Registrul Comerțului a mențiunii privind reluarea activității;
 - urmăre cererii de reînregistrare depusă de contribuabil, cu data comunicării deciziei de înregistrare;
 - din oficiu, de către organul fiscal, cu data comunicării deciziei de înregistrare;
 - urmăre cererii de reînregistrare depusă de contribuabil, cu data cererii;
 - urmăre depunerii declarației de mențiuni prin care contribuabilii solicită înregistrarea, cu data comunicării deciziei de înregistrare;
 - urmăre depunerii declarației de mențiuni prin care contribuabilii solicită înregistrarea, cu data de 1 a lunii următoare.
12. Fuziunea sau divizarea se hotărăște de:
- fiecare societate în parte, în condițiile stabilite pentru modificarea actului constitutiv al societății;
 - societatea absorbantă;
 - de către judecătorul delegat;
 - societatea absorbită;
 - societatea nou înființată;
 - societatea de avocatura care întocmește proiectul de fuziune sau divizare.

13. O primărie din România, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal achiziționează în luna mai 2012 un serviciu de asistență tehnică de la o persoană impozabilă X stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Franța. Pentru serviciul achiziționat, primăria a comunicat prestatorului codul său de înregistrare în scopuri de TVA din România. Care dintre afirmațiile următoare este corectă ?
- a) Serviciul este taxabil în România cu cota de TVA de 24%, obligația plății taxei revenind prestatorului X din Franța; b) Serviciul este taxabil în România cu cota de TVA de 24%, obligația plății taxei revenind primăriei; c) Serviciul este impozabil în România, dar este scutit de TVA cu drept de deducere; d) Serviciul este impozabil în România, fiind taxabil cu cota de TVA de 5%; e) Serviciul nu este impozabil în România, locul prestării serviciului fiind în Franța unde este stabilit prestatorul X; f) Serviciul este impozabil în România, dar este scutit de TVA fără drept de deducere.
14. O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în luna iulie 2011, poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire pentru întreprinderile mici după data de 1 iulie 2012, în următoarele condiții:
- a) niciuna dintre variante nu este corectă; b) dacă nu a depășit în cursul anului 2011 plafonul de 119.000 lei și dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu a depășit plafonul de scutire de 220.000 lei; c) dacă a depășit în cursul anului 2011 plafonul de 220.000 lei; d) dacă a depășit în cursul anului 2011 plafonul de 119.000 lei, dar nu a depășit plafonul de 220.000 lei nici în anul 2011, nici în anul 2012 până la data solicitării scoaterii din evidență; e) dacă a depășit în cursul anului 2011 plafonul de 119.000 lei; f) dacă nu a depășit în cursul anului 2011 plafonul de 119.000 lei și dacă până la data solicitării scoaterii din evidență a depășit plafonul de scutire de 220.000 lei.
15. Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți se calculează, se reține și se plătește:
- a) în lei, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua scadenței contractuale, indiferent de data plății venitului; b) în lei, la cursul de schimb al Băncii comerciale prin intermediul căreia s-a plătit venitul, valabil la data semnării contractului încheiat între plătitorul de venit și beneficiarul venitului realizat din România; c) în lei, la cursul de schimb al Băncii comerciale prin intermediul căreia s-a plătit venitul, valabil în ziua plății venitului către beneficiarul de venit; d) în lei, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua plății impozitului la bugetul de stat; e) în lei, la cursul de schimb al Băncii comerciale prin intermediul căreia s-a plătit venitul, valabil în prima zi a lunii în care s-a efectuat plata venitului; f) în lei, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți.
16. În scopul determinării impozitului pe profit, contribuabilii autorizați să desfășoare activitate în domeniul exploatării zăcămintelor naturale sunt obligați să înregistreze în evidența contabilă și să deducă provizioane pentru refacerea terenurilor afectate și pentru redarea acestora în circuitul economic, silvic sau agricol, în limita unei cote de:
- a) 5% aplicate asupra diferenței dintre veniturile înregistrate în legătură cu realizarea și vânzarea zăcămintelor naturale și cheltuielile efectuate cu extracția, prelucrarea și livrarea acestora, pe toată durata de funcționare a exploatării zăcămintelor naturale; b) 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile; c) 2% aplicate asupra diferenței dintre veniturile înregistrate în legătură cu realizarea și vânzarea zăcămintelor naturale și cheltuielile efectuate cu extracția, prelucrarea și livrarea acestora, pe toată durata de funcționare a exploatării zăcămintelor naturale; d) 1% aplicate asupra diferenței dintre veniturile înregistrate în legătură cu realizarea și vânzarea zăcămintelor naturale și cheltuielile efectuate cu extracția, prelucrarea și livrarea acestora, pe toată durata de funcționare a exploatării zăcămintelor naturale; e) 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; f) 5% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile.

17. Potrivit Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, prin valoare justă se înțelege:
- costul de producție al bunurilor; b) suma pentru care activul ar putea fi schimbat în cadrul unei tranzacții;
 - valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii; d) costul de achiziție al bunurilor mai puțin reducerile comerciale primite; e) suma stabilită de evaluator la data lichidării societății; f) suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți aflate în cunoștință de cauză în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.
18. Potrivit legii contabilității, pot opta pentru un sistem simplificat de contabilitate:
- Persoanele care nu au desfășurat activitate în ultimii 3 ani; b) Orice persoană care, în exercițiul financiar precedent, a realizat o cifră de afaceri între 10.000 euro și 35.000 euro; c) Persoanele care, în exercițiul financiar precedent, au înregistrat o cifră de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro; d) Persoanele care, în exercițiul financiar precedent, au înregistrat un profit sub echivalentul în lei al sumei de 10.000 euro; e) Persoanele care, în exercițiul financiar precedent, au înregistrat un total al activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro; f) Persoanele care realizează în cursul exercițiului financiar curent o cifră de afaceri sub 10.000 euro.
19. Orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată se impun:
- cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor; b) nu sunt supuse impozitării; c) cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile declarate de plătitorul de venit; d) cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile declarate de beneficiarul de venit; e) cu o cotă de 10% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor; f) cu o cotă de 1% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor.
20. O societate de consultanță fiscală prestează servicii de consultanță în lunile iulie, august și septembrie 2012. Pentru serviciile prestate, societatea de consultanță emite rapoartele de lucru în luna septembrie 2012. Prin contract nu se prevede că este necesară acceptarea raportului de lucru de către client. În ce lună intervine faptul generator al TVA aferent serviciilor prestate ?
- noiembrie 2012; b) octombrie 2012; c) septembrie 2012; d) iulie 2012; e) iunie 2012; f) august 2012.
21. Actul administrativ fiscal este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă:
- este emis în urma unei solicitări a contribuabilului; b) este comunicat prin e-mail; c) este comunicat prin poștă; d) este transmis prin mijloace electronice; e) este emis prin intermediul unui centru de imprimare masivă și îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie; f) este aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.
22. Mărfurile originare dintr-o țară sunt acele mărfuri obținute sau produse în întregime în țara respectivă. 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) produse obținute de la animale vii crescute în țara respectivă;
 - 5) animale vii, crescute în țara respectivă cel puțin 2 ani;
 - 6) orice fel de mărfuri produse în țara respectivă, aprobate prin hotărârea Guvernului României.

Răspuns:

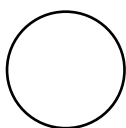
- 1,4,5; b) 1,3,4,6; c) 3,4,5; d) 4,5; e) 1,2,3,4; f) 1,2,6.

23. Potrivit Titlului VII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, un antrepozitar autorizat pentru producția de tutun prelucrat poate fi autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare a tutunului prelucrat numai dacă deține o cotă de piață peste:
- a) 2%; b) 7%; c) 1%; d) 3%; e) 5%; f) 10%.
24. Care este nivelul impozitului pe reprezentanța unei persoane juridice străine autorizată să funcționeze în România ?
- a) Echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al băncii comerciale prin care se efectuează plățile; b) Echivalentul în lei al sumei de 2.000 euro, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat; c) Echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ultima zi a lunii în care se efectuează plata; d) Echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat; e) Echivalentul în lei al sumei de 5.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în luna în care se efectuează plata impozitului către bugetul de stat; f) Echivalentul în lei al sumei de 4.000 euro, stabilită pentru un an fiscal, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în prima zi a lunii octombrie a anului precedent.
25. Pentru ce cantitate de vinuri spumoase datorează accize bugetului de stat, un antrepozit fiscal autorizat pentru producția de vinuri spumoase care a produs o cantitate de 7.500 sticle de vin spumos, valorificate astfel:
- 1.500 sticle au fost livrate către Ambasada Elveției la București;
2.000 sticle au fost livrate către un comerciant în sistem en detail din Ucraina;
100 sticle au fost consumate în acțiuni proprii de protocol;
2.400 sticle au fost livrate în România către o rețea de depozite autorizate pentru vânzări angro;
1.500 sticle au fost livrate către un antrepozit fiscal autorizat în Polonia pentru depozitare de vinuri.
- a) 5.000 sticle; b) 1.600 sticle; c) 2.500 sticle; d) 3.900 sticle; e) 2.400 sticle; f) 3.500 sticle.
26. În care dintre următoarele situații o persoană impozabilă din punct de vedere al TVA nu are dreptul să deducă TVA aferentă achizițiilor de bunuri:
- a) Achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor scutite de TVA cu drept de deducere; b) Achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile cu cota de TVA de 9%; c) Achizițiile sunt destinate acordării de bunuri în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile; d) Achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile cu cota de TVA de 5%; e) Persoana impozabilă achiziționează băuturi alcoolice, cu excepția cazului în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii; f) Achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile cu cota de TVA de 24%.
27. Un antrepozit fiscal din România autorizat pentru producția de benzină pentru aviație livrează:
- 100.000 de tone către un destinatar înregistrat din Italia;
 - 50.000 de tone către un antrepozit fiscal de depozitare produse energetice din Grecia;
 - 700.000 de tone către o companie aeriană care efectuează zboruri comerciale de pe Aeroportul Otopeni;
 - 10.000 de tone către o companie aeriană care efectuează zboruri turistice în scop privat de pe Aeroportul Otopeni.
- Pentru ce cantitate totală de benzină pentru aviație se datorează accize bugetului de stat?
- a) 750.000 de tone; b) 10.000 de tone; c) 150.000 de tone; d) 760.000 de tone; e) 60.000 de tone; f) 160.000 de tone.

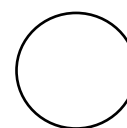
- 28.** Un antrepozitar autorizat pentru producția de alcool etilic din România livrează:
- 10.000 de hl de alcool etilic către un antrepozit fiscal autorizat pentru producția de băuturi spirtoase din Suedia;
 - 5.000 de hl de alcool etilic către un destinatar înregistrat din Ungaria;
 - 1.000 de hl de alcool etilic către un spital din România, care deține autorizație de utilizator final;
- Pentru ce cantitate totală de alcool etilic se datorează accize bugetului de stat?
- a) 10.000 de hl; b) 0 hl; c) 11.000 de hl; d) 15.000 de hl; e) 6.000 de hl; f) 16.000 de hl.
- 29.** O societate comercială înregistrează în trimestrul II 2012 următoarele cheltuieli de cercetare pentru obținerea unui nou produs: cheltuieli privind salariile 40.000 lei; cheltuieli privind materialele 5.000 lei; cheltuieli cu energia electrică și apă 1.000 lei; cheltuielile cu serviciile prestate de terți 20.000 lei. Care este suma deducerii fiscale suplimentare pentru cercetare-dezvoltare de care poate beneficia societatea la calculul profitului impozabil ?
- a) 10.000 lei; b) 66.000 lei; c) 20.000 lei; d) 15.000 lei; e) 33.000 lei; f) 13.200 lei.
- 30.** În care dintre următoarele situații nu se anulează înregistrarea în scopuri de TVA a unei persoane impozabile:
- a) dacă este declarată inactivă fiscal conform prevederilor legale în vigoare; b) dacă nu a depus deconturile de TVA pentru perioadele fiscale din cadrul a două trimestre neconsecutive; c) dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă; d) dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii; e) dacă asociații/administratorii persoanei impozabile au înscris în cazierul fiscal infracțiuni; f) dacă persoana impozabilă însăși are înscris în cazierul fiscal infracțiuni.
- 31.** O societate comercială a înregistrat la sfârșitul anului 2009 pierdere fiscală, stabilită prin declarația de impozit pe profit. Care este ultimul an fiscal față de care se poate recupera această pierdere fiscală aferentă anului 2009 ?
- a) Anul 2014 inclusiv; b) Anul 2011 inclusiv; c) Anul 2013 inclusiv; d) Anul 2016 inclusiv; e) Anul 2015 inclusiv; f) Anul 2010 inclusiv.
- 32.** La data de 20 august 2011 o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA a achiziționat un vehicul rutier motorizat destinat exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată mai mică de 3500 kg și cu mai puțin de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului. Persoana impozabilă nu a dedus TVA la achiziția vehiculului, acesta intrând sub incidența limitării speciale a dreptului de deducere. În data de 3 aprilie 2012, persoana impozabilă vinde vehiculul respectiv unei persoane fizice. Care este regimul TVA aplicabil vânzării vehiculului?
- a) taxare cu cota de TVA de 5%; b) scutire de TVA cu drept de deducere; c) taxare cu cota de TVA de 9%; d) taxare cu cota de TVA de 24%; e) scutire de TVA fără drept de deducere; f) taxare cu cota de TVA de 19%.
- 33.** Care dintre următoarele operațiuni se raportează în declarația recapitulativă de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal ?
- a) Livrările de bunuri cu instalare și asamblare în România; b) Achizițiile intracomunitare de bunuri scutite de TVA în România; c) Achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile în România; d) Livrările intracomunitare de bunuri taxabile în România; e) Livrările de gaz prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Comunității; f) Achizițiile de servicii intracomunitare care beneficiază de o scutire de TVA în România.

34. O societate comercială cu răspundere limitată dezvoltă un proiect imobiliar pentru care obține împrumuturi de la mai mulți finanțatori. Care din următoarele împrumuturi vor fi luate în calculul gradului de îndatorare folosit pentru determinarea nivelului de deducere a cheltuielilor cu dobânzile și diferențelor de curs valutar?
- a) Împrumuturi obținute din emisiunea de obligațiuni admise la tranzacționare pe o piață reglementată; b) Împrumuturi de la o societate bancară din România; c) Împrumuturi de la Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare; d) Împrumuturi de la asociații societății; e) Împrumuturi de la o instituție financiară nebancară; f) Împrumuturi de la societățile de credit ipotecar.
35. SC Delta SA, deține autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și care nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului. În trimestrul III al anului 2012 a înregistrat cheltuieli privind combustibilul în valoare de 10.000 lei, la care se adaugă TVA 24%. Valoarea nedeductibilă a cheltuielilor privind combustibilul stabilită la calculul impozitului pe profit datorat pentru trimestrul III al anului 2012 este de:
- a) 7.400 lei; b) 5.600 lei; c) 6.200 lei; d) 10.000 lei; e) 12.400 lei; f) 5.000 lei.
36. Pentru contribuabilii nerezidenți, persoane fizice sau juridice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face:
- a) nu se atribuie cod de identificare fiscală; b) numai în baza împuternicirii acordate conform art. 18 din Codul de procedură fiscală de către beneficiarul veniturilor supuse regulilor de impunere la sursă; c) numai din oficiu, de organul fiscal; d) de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit; e) în țara de rezidență a beneficiarului veniturilor supuse regulilor de impunere la sursă; f) numai la solicitarea contribuabilului beneficiar al veniturilor supuse regulilor de impunere la sursă.
37. Cine are obligația de a emite certificatul de atestare a impozitului plătit de nerezidenți în România ?
- a) Autoritatea fiscală competentă; b) Plătitorul de venit, rezident român; c) Administrația financiară de la sediul beneficiarului de venit; d) Trezoreria Statului, prin structurile teritoriale; e) Ministerul Administrației și Internelor; f) Primăriile din localitățile în care își au sediul plătitorii de venit.
38. Potrivit Titlului VII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depozitarea exclusivă în regim suspensiv de accize a alcoolului etilic poate avea loc în antrepozitele fiscale de depozitare aparținând antrepozitarilor autorizați pentru producția de alcool etilic și ale persoanelor afiliate acestora, pentru un număr maxim de:
- a) 2 antrepozite fiscale de depozitare; b) 5 antrepozite fiscale de depozitare; c) 0 antrepozite fiscale de depozitare; d) 10 antrepozite fiscale de depozitare; e) 8 antrepozite fiscale de depozitare; f) 7 antrepozite fiscale de depozitare.
39. O societate comercială înregistrează, la 30.06.2012: cheltuieli de sponsorizare în sumă de 10.000 lei în baza unui contract de sponsorizare în care beneficiar al sponsorizării este o fundație controlată chiar de societatea comercială respectivă. Impozitul pe profit calculat la data de 30.06.2012 de către societatea comercială respectivă este de 30.000 lei, iar cifra de afaceri realizată este în suma de 1.000.000 lei. Care este valoarea sponsorizării ce se poate deduce din impozitul pe profit la data de 30.06.2012 ?
- a) 10.000 lei; b) 5.000 lei; c) 3.000 lei; d) 6.000 lei; e) Zero; f) 2.000 lei.
40. Reverificarea unei perioade fiscale se poate face prin:
- a) la cererea contribuabilului; b) decizie de reverificare; c) înscrierea în registrul unic de control; d) notificarea contribuabilului; e) de comun acord cu contribuabilul; f) aviz de inspecție fiscală.

COD VARIANTĂ CHESTIONAR



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



1

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	■	□

2

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

3

a	b	c	d	e	f
■	■	■	□	■	■

4

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

5

a	b	c	d	e	f
■	■	□	■	■	■

6

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	■	□

7

a	b	c	d	e	f
□	■	■	■	■	■

8

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

9

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	■	□

10

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

11

a	b	c	d	e	f
□	■	■	■	■	■

12

a	b	c	d	e	f
□	■	■	■	■	■

13

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

14

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

15

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	■	□

16

a	b	c	d	e	f
■	■	■	□	■	■

17

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	■	□

18

a	b	c	d	e	f
■	■	□	■	■	■

19

a	b	c	d	e	f
□	■	■	■	■	■

20

a	b	c	d	e	f
■	■	□	■	■	■

21

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

22

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

23

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

24

a	b	c	d	e	f
■	■	■	□	■	■

25

a	b	c	d	e	f
■	■	□	■	■	■

26

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

27

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

28

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

29

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	■	□

30

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

31

a	b	c	d	e	f
■	■	■	□	■	■

32

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

33

a	b	c	d	e	f
■	■	□	■	■	■

34

a	b	c	d	e	f
■	■	■	□	■	■

35

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

36

a	b	c	d	e	f
■	■	■	□	■	■

37

a	b	c	d	e	f
□	■	■	■	■	■

38

a	b	c	d	e	f
■	■	□	■	■	■

39

a	b	c	d	e	f
■	■	■	■	□	■

40

a	b	c	d	e	f
■	□	■	■	■	■

