

# CHESTIONAR DE EXAMEN

Numărul legitimației \_\_\_\_\_

Numele \_\_\_\_\_

Prenumele tatălui \_\_\_\_\_

Prenumele \_\_\_\_\_

## VARIANTA A

---

1. Tariful vamal al Comunității Europene cuprinde:

- 1) Nomenclatura Combinată a mărfurilor;
- 2) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acorduri pe care le-a încheiat Comunitatea cu anumite țări sau grupuri de țări și care prevăd acordarea tratamentului tarifar preferențial;
- 3) măsurile tarifare preferențiale adoptate unilateral de Comunitate pentru anumite țări, grupuri de țări sau teritorii;
- 4) măsurile autonome de suspendare, care prevăd o reducere sau o exonerare de drepturi de import aferente anumitor mărfuri;
- 5) alte măsuri tarifare prevăzute de legislația comunitară;
- 6) informații obligatorii privind nivelul accizelor practicat în Comunitate;
- 7) informații obligatorii privind nivelul TVA practicat în Comunitate.

a) 1,2,3,4,5; b) 1,3,4,7,6; c) 1,2,6; d) 3,4,6; e) 1,4,5; f) 4,6,7.

2. Nu intră în atribuțiile inspecției fiscale:

a) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului; b) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile; c) solicitarea de informații de la terți; d) efectuarea de constatări tehnico-științifice sau orice alte verificări solicitate de organele de urmărire penală în vederea lămuririi unor fapte ori împrejurări ale cauzelor aflate în lucru la aceste instituții; e) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii; f) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz.

3. Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, astfel:

a) până la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat; b) până în ultima zi a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul; c) până în ultima zi a lunii iunie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat; d) până în ultima zi a lunii februarie, inclusiv, a anului curent pentru anul expirat; e) până în ultima zi a lunii în care s-a plătit venitul; f) nu au obligația să depună nicio declarație.

4. Nu reprezintă sediu permanent al unei persoane juridice nerezidente în România:

a) o carieră de extracție a pietrei pentru construcții; b) un loc de conducere; c) un atelier; d) sucursala unei persoane juridice nerezidente; e) o fabrică; f) păstrarea unui loc fix de activitate numai în scopul desfășurării de activități cu caracter pregătitor sau auxiliar de către un nerezident.

5. Potrivit Titlului VII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică accize specifice reduse pentru alcoolul etilic produs în micile distilerii a căror producție anuală nu depășește:

a) 10 hl alcool pur/an; b) 150 hl alcool pur/an; c) 10.000 hl alcool pur/an; d) 200 hl alcool pur/an; e) 100 hl alcool pur/an; f) 1.000 hl alcool pur/an.

6. În sensul Titlului V din Codul fiscal sunt venituri impozabile obținute din România indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate :
- veniturile unui nerezident, care sunt atribuibile unui sediu permanent/sediu permanent desemnat în România;
  - dobânzile de la un nerezident;
  - redevențele de la un nerezident;
  - veniturile unei persoane fizice nerezidente, obținute dintr-o activitate dependentă desfășurată în România;
  - redevențele de la un rezident;
  - veniturile obținute de nerezidenți dintr-o asocieră constituită în România, inclusiv dintr-o asocieră a unei persoane fizice nerezidente cu o microîntreprindere.
7. Executorul fiscal este împuternicit în fața debitorului și a terților prin:
- legitimația de serviciu și delegația emisă de organul de executare silită;
  - legitimația de serviciu;
  - delegația emisă de organul de executare silită;
  - legitimația de executor fiscal și delegația emisă de organul de executare silită;
  - nu are nevoie de împuternicire;
  - legitimația de executor fiscal și documentele, în original, care atestă începerea procedurilor de executare silită.
8. Un antrepozit fiscal de producție tutun prelucrat din România poate livra țigărete în regim suspensiv de accize către:
- un destinatar înregistrat din România;
  - un comerciant en detail din România;
  - un destinatar înregistrat din Belgia;
  - un expeditor înregistrat din România;
  - un comerciant angro din România;
  - un comerciant angro din Italia.
9. Potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile, persoanele care sunt incapabile ori care au fost condamnate pentru gestiune frauduloasă, abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare sau luare de mită, pot fi:
- directori;
  - niciuna din celelalte variante nu este corectă;
  - reprezentanți ai societății;
  - administratori;
  - acționari;
  - fondatori.
10. Societatea A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România efectuează lucrări de reparații pentru un utilaj în beneficiul lui B, persoană impozabilă stabilită în scopuri de TVA în Ucraina. Serviciile de reparații sunt efectiv prestate la Brașov, la sediul societății A. După finalizarea lucrărilor de reparații, utilajul este transportat din România în Bulgaria. Din punct de vedere al TVA, serviciile de reparații sunt:
- scutite de TVA fără drept de deducere;
  - scutite de TVA cu drept de deducere;
  - neimpozabile în România;
  - taxabile în România cu cota standard de TVA de 24%;
  - taxabile în România cu cota standard de TVA de 9%;
  - taxabile în România cu cota standard de TVA de 5%.
11. Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale:
- trebuie să desemneze un împuternicit, stabilit în Uniunea Europeană;
  - trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România;
  - depune declarații fiscale doar în urma inspecției fiscale;
  - își desemnează un curator fiscal;
  - nu trebuie să îndeplinească nicio altă formalitate;
  - poate să desemneze un împuternicit.
12. Contribuabilii persoane juridice sau orice entități fără personalitate juridică se declară inactivi dacă se află în una dintre următoarele situații:
- nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;
  - nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație de plată prevăzută de lege;
  - se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
  - organele fiscale le anulează înregistrarea în scopuri de TVA;
  - organele fiscale au constatat că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
  - au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura infracțiunilor;
- a) 2, 3, 4; b) 2, 3, 6; c) 1, 2, 3; d) 3, 4, 5; e) 2, 4, 6; f) 1, 3, 5.

- 13.** TVA deductibilă se ajustează în următoarele situații:
- a) în cazul pierderilor tehnologice care nu depășesc normele legale; b) în cazul bunurilor furate, în situația în care nu există o hotărâre judecătorească definitivă; c) în cazul bunurilor distruse ca urmare a unor calamități naturale; d) în cazul stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate; e) în cazul perisabilităților, în limitele stabilite de lege; f) în cazul bunurilor distruse ca urmare a unor cauze de forță majoră.
- 14.** O societate înregistrată în România desfășoară activitate și în străinătate printr-un sediu permanent. În anul 2012 sediul permanent, înregistrat într-un stat membru al Uniunii Europene, a realizat pierdere fiscală. Care este regimul fiscal al pierderii fiscale la determinarea profitului impozabil?
- a) se reportează și se recuperează în următorii 7 ani fiscali consecutivi; b) se reportează și se recuperează în următorii 5 ani fiscali consecutivi; c) se reportează și se recuperează în următorii 3 ani fiscali consecutivi; d) nu se reportează și nu se recuperează pe surse de venit; e) se cumulează cu profitul fiscal realizat de contribuabil în România, diminuând impozitul pe profit datorat în România; f) se reportează și se recuperează obligatoriu numai în următorul an fiscal.
- 15.** Sunt scutiți de la plata impozitului pe profit următorii contribuabili:
- a) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică; b) persoanele juridice străine care realizează venituri din/sau în legătură cu proprietăți imobiliare situate în România sau din vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română; c) persoanele juridice străine care desfășoară activitate prin intermediul unui sediu/mai multor sedii permanente în România; d) persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene; e) trezoreria statului; f) persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieri cu sau fără personalitate juridică.
- 16.** În înțelesul impozitului pe venit, următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:
- a) ratele aferente creditelor angajate; b) cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing; c) cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare; d) donații de orice fel; e) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit; f) impozitul pe venit datorat potrivit Titlului III Impozitul pe venit, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate.
- 17.** În înțelesul reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene:
- a) capitalurile proprii reprezintă totalitatea activelor imobilizate ale unei societăți, deținute la un moment dat; b) capitalurile proprii reprezintă capitalul social la care se adaugă datoriile pe termen lung; c) capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale; d) capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele unei entități, la care se adaugă datoriile sale; e) capitalurile proprii reprezintă datoriile pe termen mediu și lung recunoscute de entitate la un moment dat; f) capitalurile proprii reprezintă totalitatea activelor corporale și necorporale deținute de societate.
- 18.** 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?
- a) Se aplică cota de impozit de 2%; b) Se aplică cota de impozit de 25%; c) Sunt venituri neimpozabile; d) Se aplică cota de impozit cea mai favorabilă dintre Codul fiscal din România și Codul fiscal din Elveția; e) Se aplică cota de impozit de 50%; f) Se aplică cota de impozit de 16%.

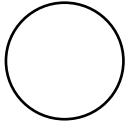
19. Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea sistemului TVA la încasare este:  
a) 2.250.000 lei; b) 119.000 lei; c) 2.500.000 lei; d) 220.000 lei; e) 118.000 lei; f) 5.000.000 lei.
20. Plafonul până la care bunurile de mică valoare acordate gratuit în cadrul acțiunilor de protocol nu sunt considerate livrări de bunuri în sensul TVA este:  
a) 3% din cifra de afaceri; b) 1000 lei, inclusiv TVA, pentru fiecare cadou; c) 2% din profitul brut; d) 1000 lei, exclusiv TVA, pentru fiecare cadou; e) 100 lei, exclusiv TVA, pentru fiecare cadou; f) 100 lei, inclusiv TVA, pentru fiecare cadou.
21. A livrează bunuri societății B la data de 31 mai 2013. Cele două societăți sunt stabilite și înregistrate în scopuri de TVA în România. Societatea B este afiliată societății A. Baza de impozitare a TVA pentru livrarea efectuată de A în beneficiul lui B este considerată valoarea de piață atunci când:  
a) contrapartida este mai mare decât valoarea de piață, iar furnizorul are drept complet de deducere a TVA; b) contrapartida este mai mare decât valoarea de piață, iar beneficiarul livrării nu are drept complet de deducere a TVA; c) contrapartida este mai mică decât valoarea de piață, furnizorul are un drept complet de deducere a TVA și livrarea este scutită de TVA; d) contrapartida este mai mică decât valoarea de piață, furnizorul nu are un drept complet de deducere a TVA și livrarea este taxabilă cu cota standard de TVA; e) contrapartida este mai mică decât valoarea de piață, iar beneficiarul livrării nu are drept complet de deducere a TVA; f) contrapartida este mai mică decât valoarea de piață, iar beneficiarul livrării are drept complet de deducere a TVA.
22. Potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile, capitalul social al unei societăți cu răspundere limitată nu poate fi mai mic de:  
a) 1000 lei; b) 100 Euro; c) 500 lei; d) 200 lei; e) 200 Euro; f) 2000 lei.
23. Orice persoană juridică străină, care înființează sau desființează o reprezentanță în cursul anului fiscal, are obligația de a depune o declarație fiscală la autoritatea fiscală competentă:  
a) până la finele semestrului în care a avut loc înființarea sau desființarea reprezentanței; b) până la data de 29 februarie a anului curent pentru anul anterior; c) în termen de 30 de zile de la data la care reprezentanța a fost înființată sau desființată; d) până la împlinirea unui număr de 183 zile de la înființarea reprezentanței; e) până pe data de 15 a lunii următoare înființării sau desființării reprezentanței; f) până pe data de 25 a lunii următoare înființării sau desființării reprezentanței.
24. Societatea A are calitatea de utilizator în cadrul unui contract de leasing încheiat în ianuarie 2013 cu societatea B, pentru un vehicul rutier motorizat având o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3500 kg și care nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului. Valoarea ratei de leasing lunare este de 2.000 lei, TVA aferentă fiind 480 lei. În luna septembrie 2013, societatea A utilizează respectivul vehicul pentru o deplasare în scop personal. Quantumul TVA pentru care societatea A își poate exercita dreptul de deducere pentru rata de leasing aferentă lunii septembrie este:  
a) 480 lei; b) 120 lei; c) 0 lei; d) 240 lei; e) 320 lei; f) 180 lei.
25. Potrivit legii contabilității, pot opta pentru un sistem simplificat de contabilitate:  
a) persoanele care, în exercițiul financiar precedent, au înregistrat un profit sub echivalentul în lei al sumei de 10.000 euro; b) 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; c) persoanele care au înregistrat o cifră de afaceri sub 35.000 euro în ultimii 3 ani; d) persoanele care, în exercițiul financiar precedent, au înregistrat un total al activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro; e) persoanele care realizează în cursul exercițiului financiar curent o cifră de afaceri sub 10.000 euro; f) orice persoană care, în exercițiul financiar precedent, a realizat o cifră de afaceri între 10.000 euro și 35.000 euro.

26. Potrivit Titlului VII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, poate să primească produse accizabile în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru, dar nu poate să dețină sau să expedieze în regim suspensiv de accize astfel de produse:
- a) antrepozitarul autorizat pentru depozitare; b) antrepozitarul autorizat pentru producție; c) importatorul autorizat; d) destinatarul înregistrat; e) expeditorul înregistrat; f) comerciantul angro.
27. În scopul determinării impozitului pe profit, amortizarea fiscală pentru investițiile efectuate de o societate comercială din surse proprii la mijloacele fixe din domeniul public se calculează după cum urmează:
- a) pe o perioadă de 5 ani de la data încheierii contractului de concesiune, utilizând metoda de amortizare accelerată; b) pe o perioadă de 2 ani de la data încheierii contractului de concesiune, utilizând metoda de amortizare liniară; c) pe o perioadă de 10 ani de la data încheierii contractului de concesiune, utilizând metoda de amortizare accelerată; d) pe o perioadă de 5 ani de la data încheierii contractului de concesiune, utilizând metoda de amortizare liniară; e) pe durata comunicată organului fiscal competent și agreată de acesta; f) pe durata normală de utilizare, pe durata normală de utilizare rămasă sau pe perioada contractului de concesiune sau închiriere, după caz.
28. SC DELTA SA achiziționează la 01.06.2013 un mijloc de transport de persoane cu 5 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1, astfel cum sunt definite în Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, în valoare de 110.000 lei. Durata de amortizare fiscală este de 4 ani. Valoarea cheltuielilor cu amortizarea nedeductibilă fiscal la calculul impozitului pe profit în anul 2013 pentru mijlocul de transport în cauză este de:
- a) 16.041,66 lei; b) 13.750 lei; c) 4.750 lei; d) 9.000 lei; e) 10.500 lei; f) 5.541,66 lei.
29. Data depunerii declarației prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-România este:
- a) data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor; b) data înregistrării acesteia pe portal, astfel cum rezultă din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarației; c) data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale, indiferent de data depunerii efective; d) data înregistrării acesteia pe pagina de internet a organului fiscal, astfel cum rezultă din mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii declarației; e) data înregistrării acesteia la organul fiscal competent; f) data înregistrării în evidența pe plătitori.
30. Potrivit Titlului VII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul anulării autorizației de antrepozit fiscal, o nouă autorizație poate fi emisă de autoritatea competentă numai dacă de la data anulării a trecut o perioadă de cel puțin:
- a) 4 ani; b) 6 luni; c) 5 ani; d) un an; e) 2 ani; f) 3 ani.
31. Din punct de vedere al TVA, nu se aplică taxarea inversă în interiorul țării pentru:
- a) livrarea de materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Codul silvic; b) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră; c) livrarea de deșuri de plastic; d) lucrările de construcții – montaj; e) transferul de certificate verzi; f) livrarea de porumb.
32. În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:
- a) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale; b) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat; c) echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității; d) veniturile sub formă de dobânzi din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă; e) sumele încasate din desfășurarea activității; f) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană.

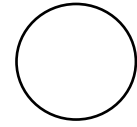
33. Cheltuielile cu dobânzile aferente unui împrumut contractat de la o persoană fizică nerezidentă sunt integral deductibile la calculul impozitului pe profit în cazul în care:
- a) cheltuielile cu dobânzile sunt integral nedeductibile, indiferent de valoarea gradului de îndatorare deoarece împrumutul este contractat de la o persoană fizică nerezidentă; b) cheltuielile cu dobânzile sunt integral deductibile, indiferent de valoarea gradului de îndatorare deoarece împrumutul este contractat de la o persoană fizică nerezidentă; c) gradul de îndatorare a capitalului este mai mare decât trei; d) cheltuielile cu dobânzile sunt 20% deductibile, indiferent de valoarea gradului de îndatorare; e) gradul de îndatorare a capitalului este mai mic sau egal cu trei; f) gradul de îndatorare a capitalului are o valoare negativă.
34. În cazul în care se utilizează expresia „regim vamal cu impact economic”, se înțelege ca aplicându-se, în cazul mărfurilor necomunitare, următoarelor regimuri:
- 1) antrepozit vamal;
  - 2) perfecționare activă;
  - 3) transformare sub control vamal;
  - 4) admitere temporară;
  - 5) perfecționare pasivă;
  - 6) tranzit extern.
- a) 3,4,5; b) 1,2,3; c) 1,4,5,6; d) 4,5; e) 1,2,3,4,5; f) 1,2,6.
35. În cazul locuinței de serviciu date în folosința unui salariat sau administrator, cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea acesteia sunt deductibile la calculul impozitului pe profit:
- a) în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, majorată cu 5%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective; b) în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, diminuată cu 5%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective; c) în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, diminuată cu 15%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective; d) în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, diminuată cu 10%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective; e) în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, majorată cu 15%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective; f) în limita corespunzătoare raportului dintre suprafața construită prevăzută de Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările ulterioare, majorată cu 10%, și totalul suprafeței construite a locuinței de serviciu respective.
36. Conform Titlului V din Codul fiscal, sunt venituri impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate:
- a) comisioanele de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă comisionul este o cheltuială a sediului permanent; b) dobânzile de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă dobânda nu este o cheltuială a sediului permanent; c) veniturile obținute de nerezidenți dintr-o asocieră constituită în România; d) veniturile din sponsorizări efectuate de persoane juridice române; e) profitul obținut de persoana nerezidentă din activitatea desfășurată de aceasta în țara de rezidență; f) veniturile din vânzarea de marfă în baza unui contract încheiat cu o persoană juridică română.
37. Acciza datorată bugetului de stat pe o unitate de măsură nu poate fi mai mică decât nivelul accizei minime - prevăzute în Titlul VII – Accize și alte taxe speciale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare -, exprimat în echivalent euro/u.m., pentru următoarele produse accizabile:
- a) cărbune; b) motorină; c) țigări și țigări de foi; d) păcură; e) țigarete; f) bere.

- 38.** Societatea X, înregistrată în scopuri de TVA în România, vinde energie electrică societății Y, persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Germania. Energia electrică nu este transportată în afara României. Din punct de vedere al TVA, livrarea realizată de societatea X este:
- a) taxabilă în România, cu cota redusă de TVA de 9%;
  - b) supusă taxării inverse în România;
  - c) taxabilă în România, cu cota standard de TVA de 24%;
  - d) impozabilă în Germania, statul membru în care este stabilit beneficiarul;
  - e) taxabilă în România, cu cota redusă de TVA de 5%;
  - f) scutită fără drept de deducere.
- 39.** Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:
- 1) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;
  - 2) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale;
  - 3) deciziei de calcul accesorii;
  - 4) deciziei de soluționare a contestației;
  - 5) deciziei de reverificare.
- a) 1, 2, 4, 5; b) 1, 2; c) 1, 2, 3, 4, 5; d) 2, 3, 4, 5; e) 1, 3, 4, 5; f) 1, 2, 5.
- 40.** La calculul impozitului pe profit, cheltuielile de exploatare privind ajustările pentru deprecierea stocurilor sunt:
- a) cheltuieli deductibile în limita a 20% din valoarea stocurilor;
  - b) cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri;
  - c) cheltuieli nedeductibile fiscal;
  - d) cheltuieli deductibile fiscal doar în anul achiziției stocurilor;
  - e) cheltuieli deductibile fiscal doar în anul următor achiziției stocurilor;
  - f) cheltuieli deductibile fiscal în limita a 50% din valoarea stocurilor.

# 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

