

SETUL NR. 3

- 1) În situația importurilor și achizițiilor intracomunitare de bunuri, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:
  - a importul și achiziția intracomunitară de bunuri cu risc fiscal ridicat
  - b importul și achiziția intracomunitară de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită de taxă în interiorul țării
  - c importul, efectuat în porturi de către întreprinderi de pescuit maritim, de produse piscicole pescuite, după ce au fost conservate, dar numai după livrare
- 2) Inspekția fiscală se exercită asupra:
  - a persoanelor juridice indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere și plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute de lege
  - b persoanelor fizice care au obligații de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute de lege
  - c tuturor persoanelor, indiferent de forma lor de organizare, care au obligații de stabilire, reținere și plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute de lege
- 3) Care din următoarele categorii de venituri sunt considerate venituri neimpozabile, la calculul impozitului pe profit:
  - a veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală;
  - b veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice;
  - c venituri din vânzarea de titluri de participare cotate la bursă.
- 4) Supravegherea fiscală se definește astfel:
  - a verificarea stării de fapt fiscale a unui agent economic care utilizează produse accizabile ;
  - b orice acțiune sau procedură de intervenție a autorității competente pentru prevenirea, combaterea și sancționarea fraudei fiscale;
  - c analiza încasărilor din accize la agenții economici;
- 5) O societate comercială desfășoară activitate în domeniul divertismentului și jocurilor de noroc , respective deține o discotecă și un cazinou. Care este cota de impozitare a profiturilor în cazul contribuabililor care desfășoară activități de natura discotecilor și cazinourilor:
  - a cota este 16% dar nu mai puțin de 5% din veniturile înregistrate din aceste activități;
  - b cota este 3%;
  - c cota este 10%.
- 6) Destinatarul înregistrat nu are dreptul:
  - a de a primi produse accizabile în regim suspensiv de accize
  - b de a deține sau de a expedia produse accizabile în regim suspensiv de accize;
  - c de a primi produse accizabile în regim suspensiv de accize din alt stat membru;
- 7) Transmiterea părților sociale are efect față de terți:
  - a numai din momentul înscrierii ei în registrul comerțului;
  - b numai din momentul înscrierii ei în registrul de asociați al societății.;
  - c numai din momentul plății acestora.
- 8) Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare, prin formularul (394) "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național":
  - a toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România;
  - b toate livrările de bunuri, prestările de servicii realizate, pe teritoriul României, către alte persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România;
  - c toate livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate, pe teritoriul României, către/de la alte persoane fizice și juridice;
- 9) În ce constă controlul inopinat, așa cum este reglementat prin OG 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare?
  - a activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale;
  - b activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului pentru verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane
  - c activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului.



- 10) Comisia de inventariere a SC X SA constată stocuri lipsă în gestiunea de mărfuri reprezentând anvelope auto. Potrivit procesului verbal de cercetare administrativă încheiat de auditul intern, vinovat pentru lipsa în gestiune este directorul administrativ al societății, motiv pentru care conducerea societății emite decizie de imputare în sarcina directorului administrativ. Care este regimul fiscal al cheltuielilor cu anvelopele auto constatate lipsă din gestiune :
- cheltuieli deductibile integral;
  - cheltuieli deductibile limitat;
  - cheltuieli nedeductibile;
- 11) În accepțiunea definițiilor reglementate prin titlul VI-taxa pe valoarea adăugată din Codul Fiscal, un vehicul terestru cu motor este mijloc de transport nou dacă îndeplinește următoarele condiții:
- să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data primei înmatriculări și să nu fi rulat mai mult de 6.000 km;
  - să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;
  - să nu fi fost livrat cu mai mult de 1 an de la data fabricației și să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;
- 12) Vânzările de soldare, conform prevederilor O.G. 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață, se pot efectua numai în cursul a două perioade pe an, cu o durată maximă de câte 45 de zile fiecare, cu condiția ca produsele propuse pentru soldare să fie achitate furnizorului de către comerciant cu cel puțin 30 de zile înaintea datei de debut a perioadei de vânzări de soldare și oferite spre vânzare în mod obișnuit înaintea acestei date. Perioadele de soldări se stabilesc de comerciant între următoarele limite:
- perioada 15 ianuarie - 15 aprilie inclusiv, pentru produsele de toamnă - iarnă;
  - perioada 1 ianuarie - 1 aprilie inclusiv, pentru produsele de toamnă - iarnă;
  - perioada 15 august - 15 octombrie inclusiv, pentru produsele de primăvară - vară;
- 13) Actul administrativ fiscal produce efecte:
- din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii;
  - din momentul în care este aprobat de către conducătorul organului emitent;
  - în termen de 30 zile de la emiterea lui
- 14) Limita minimă a amenzii contravenționale conform prevederilor O.G. nr.2/2001 este de 25 lei, iar limita maximă nu poate depăși:
- 500.000 lei, în cazul contravențiilor stabilite prin hotărâri ale Guvernului;
  - 50.000 lei, în cazul contravențiilor stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene ori ale Consiliului General al Municipiului București;
  - 100.000 lei, în cazul contravențiilor stabilite prin lege și ordonanță;
- 15) Omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate constituie infracțiune de evaziune fiscală și se pedepsește cu:
- închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi;
  - închisoare de la 2 ani la 7 ani și interzicerea unor drepturi;
  - închisoare de la 2 ani la 8 ani;
- 16) Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la contribuabili înainte de înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați:
- nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective;
  - beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective;
  - beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective;
- 17) La valoarea în vamă, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:
- cheltuielile de transport ale mărfurilor importate până la frontiera română și costul asigurării pe parcurs extern;
  - cheltuielile de transport ale mărfurilor importate și costul asigurării pe parcurs intern;
  - cheltuielile de transport ale mărfurilor importate până la destinatar și costul asigurării
- 18) 11) Obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale ia naștere:
- de la data de întâi a lunii următoare în care și-a început activitatea;
  - de la data începerii activităților comerciale desfășurate în fiecare locație;
  - de la data la care casa de marcat a fost fiscalizată;
- 19) Notarii publici, avocații și alte persoane care exercită profesii juridice liberale vor raporta Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, în cel mult 10 zile lucrătoare, efectuarea operațiunilor cu sume în numerar, în lei sau în valută, indiferent dacă tranzacția se realizează prin una sau mai multe operațiuni ce par a avea o legătură între ele, a căror limită minimă reprezintă echivalentul în lei a:
- 15.000 euro;
  - 10.000 euro;
  - 100.000 euro;



- 20) Cota de impozit aplicată asupra veniturilor din servicii prestate în România de către un rezident și plătite ca urmare a unor tranzacții calificate ca fiind artificiale, în bănci din state cu care România nu are semnat un instrument juridic în baza căruia să se realizeze schimbul de informații, este:
- 25%
  - 16%
  - 50%
- 21) O societate comercială utilizează, în baza unui contract de leasing operațional un mijloc de transport auto cu masa proprie de 7,5 tone destinat transportului de mărfuri. Pe parcursul derulării contractului, la determinarea profitului impozabil, societatea poate deduce:
- amortizarea utilajului;
  - ratele de leasing datorate conform contractului;
  - 50% din valoarea ratelor de leasing datorate conform contractului;
- 22) Sintagma regim suspensiv se utilizează, în cazul mărfurilor străine, pentru următoarele regimuri:
- antrepozitare vamală, perfecționare activă, transformare sub control vamal, admitere temporară, perfecționare pasivă;
  - transit, antrepozitare vamală, perfecționare activă sub forma unui sistem cu suspendare, transformare sub control vamal, admitere temporară;
  - antrepozitare vamală, perfecționare activă sub forma unui sistem cu suspendare, transformare sub control vamal, admitere temporară;
- 23) Entitățile autorizate în baza prevederilor Ordin 664/2012 pot începe activitățile de schimb valutar dacă îndeplinesc următoarele condiții:
- au primit autorizația emisă de Ministerul Finanțelor Publice, li s-a atribuit codul fiscal de către Ministerul Finanțelor Publice pentru fiecare punct de schimb valutar, au înscris codul fiscal pe ștampila punctului de schimb valutar;
  - au primit autorizația emisă de Ministerul Finanțelor Publice, li s-a atribuit codul statistic de către Ministerul Finanțelor Publice pentru fiecare punct de schimb valutar, au înscris codul statistic pe ștampila punctului de schimb valutar;
  - au primit autorizația emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, li s-a atribuit număr de înregistrare de către Oficiul Național al Registrului Comerțului pentru fiecare punct de schimb valutar, au înscris număr de înregistrare pe ștampila punctului de schimb valutar;
- 24) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la:
- cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz;
  - cheltuieli sau venituri ale exercițiului financiar curent, după caz;
  - nu se înregistrează în exercițiul financiar curent;
- 25) Sunt exceptate de la prevederile OG nr 99/2000, activitățile de comercializare având ca obiect:
- produsele sportive;
  - alimentația publică;
  - combustibilii comercializați prin stații de distribuție;
- 26) Societatea A, înregistrată în scopuri de TVA în România, efectuează o achiziție intracomunitară de biciclete în valoare de 300.000 de lei din Germania pe data de 15 august 2013. Factura este emisă pe data de 20 septembrie 2013. La ce dată intervine exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară de biciclete:
- 15 august 2013;
  - 15 septembrie 2013;
  - 20 septembrie 2013;
- 27) SC X SRL înregistrează pe cheltuieli și plătește contravaloarea unei facturi emise de o agenție de turism pentru un sejur în Tenerife, în favoarea asociatului unic persoana fizică. Regimul fiscal al acestei operațiuni este:
- cheltuiala cu sejurul este nedeductibilă la calculul profitului impozabil al SC X SRL și plata se consideră dividend acordat asociatului, fiind impozitat cu cota de 16%;
  - cheltuiala cu sejurul este deductibilă la calculul profitului impozabil al SC X SRL și plata se consideră dividend acordat asociatului, fiind impozitat cu cota de 16%;
  - cheltuiala cu sejurul este nedeductibilă la calculul profitului impozabil al SC X SRL și plata nu se consideră dividend acordat asociatului;
- 28) Pentru țigarete, țigări, țigări de foi și tutun de fumat, faptul generator al accizelor îl reprezintă:
- momentul livrării către un antrepozit fiscal de depozitare;
  - momentul eliberării pentru consum;
  - momentul producerii pe teritoriul comunitar sau momentul importului în acest teritoriu;
- 29) O persoană impozabilă stabilită în România și înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, expediază bunuri în Italia în vederea prelucrării. După prelucrare, produsele sunt transportate în România. Expedierea bunurilor din România în Italia reprezintă, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată:
- un nontransfer;
  - o livrare intracomunitară asimilată;
  - un export temporar;

- 30) Veniturile obținute ilicit de persoanele fizice sau juridice din activitățile comerciale ilicite prevăzute în Legea nr.12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități comerciale ilicite, cu modificările și completările ulterioare, precum și încasările în întregime din vânzarea mărfurilor a căror proveniență nu este dovedită se confiscă și se fac venit la:
- bugetul administrației publice centrale;
  - bugetul administrației publice locale;
  - bugetul instituției din care face parte organul constatator;
- 31) Care din faptele de mai jos constituie infracțiuni de evaziune fiscală?
- deținerea sau punerea în circulație, fără drept, a timbrelor, banderolelor sau formularelor tipizate, utilizate în domeniul fiscal, cu regim special;
  - stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general;
  - sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;
- 32) A, o societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, servicii de demolare efectuate asupra unei construcții situate în România. Unde se consideră obligată la plata TVA pentru respectivele servicii?
- locul prestării este în România, iar persoana obligată la plata TVA este societatea A
  - locul prestării este în Croația, iar persoana obligată la plata TVA este societatea A
  - locul prestării este în România, iar persoana obligată la plata TVA este societatea B
- 33) Activitățile desfășurate de funcționarii publici, care implica exercitarea prerogativelor de putere publică, sunt următoarele:
- consilierea, controlul și auditul public intern
  - protocol
  - secretariat
- 34) Funcționarul public este în conflict de interese dacă se află în una dintre următoarele situații:
- este chemat să rezolve cereri, să ia decizii sau să participe la luarea deciziilor cu privire la persoane fizice și juridice cu care are relații cu caracter patrimonial
  - deține funcția de consilier local sau consilier județean
  - deține o funcție de reprezentare profesională salarizată în cadrul organizațiilor cu scop comercial
- 35) Nu se află în situație de incompatibilitate, funcționarul public care:
- desfășoară activități în cadrul altor autorități sau instituții publice
  - desfășoară activități în cadrul cabinetului demnitarului
  - exercită un mandat de reprezentare, pe baza desemnării de către o autoritate sau instituție publică, în condițiile expres prevăzute de actele normative în vigoare
- 36) Funcțiile publice teritoriale sunt funcțiile publice stabilite în cadrul:
- ministerelor, organelor de specialitate ale administrației publice centrale, precum și în cadrul autorităților administrative autonome
  - instituției prefectului, serviciilor publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe ale administrației publice centrale din unitățile administrativ-teritoriale
  - aparaturii proprii al autorităților administrației publice locale și al instituțiilor publice subordonate acestora
- 37) Ocuparea funcțiilor publice se face prin:
- transfer
  - suspendare
  - delegare de atribuții
- 38) Informație de interes public reprezintă
- orice informație obținută de la o instituție publică
  - orice informație privind o persoană identificată sau identificabilă
  - orice informație care privește activitățile sau care rezultă din activitățile unei autorități publice ori instituții publice, indiferent de suportul ei
- 39) Încălcarea dispozițiilor codului de conduită atrage răspunderea
- contravențională
  - disciplinară
  - penală
- 40) Care din următoarele sunt modalități de modificare a raporturilor de serviciu:
- delegare
  - suspendare
  - destituire