

Examenul de consultant fiscal 2019

Grile și temeuri legale

Întrebări:

1. Termenul de prescripție a obligațiilor fiscale este de:

- a) 5 ani, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală;
- b) 5 ani, de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală;
- c) 5 ani de la data nașterii creanței fiscale;
- d) 3 ani, conform procedurii din Codul civil;
- e) 3 ani de la data nașterii creanței fiscale;
- f) 7 ani, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscal.

2. Societatea A, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, vinde în luna martie 2019 către societatea B, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, tablete PC și laptopuri, valoarea înscrisă pe factura fiind de 30.000 de lei, exclusiv TVA. Care din următoarele afirmații este adevărată:

- a) livrarea este taxabilă cu TVA 5% și se aplică taxarea inversă;
- b) livrarea este taxabilă cu TVA 20 % și se aplică taxarea inversă;
- c) livrarea este scutită de TVA fără drept de deducere;
- d) livrarea este scutită de TVA cu drept de deducere;
- e) livrarea este taxabilă cu TVA 19 % și se aplică taxarea inversă;
- f) livrarea este taxabilă cu TVA 9% și se aplică taxarea inversă.

3. Care este nivelul impozitului pe reprezentanța unei persoane juridice străine, autorizată să funcționeze în România, pentru un an fiscal și care este termenul de plată?

Orice persoană juridică străină are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat:

- a) Suma de 18.000 de lei pentru un an fiscal, iar termenul de plată este până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere;
- 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 ziua plății impozitului către bugetul statului, iar termenul de plată este până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere;
- c) Suma de 10.000 de lei pentru un an fiscal, iar termenul de plată este până în ultima zi a lunii ianuarie inclusiv a anului de impunere;
- d) Suma de 12.000 de lei pentru un an fiscal, până în ultima zi a lunii ianuarie inclusiv a anului de impunere;
- e) Echivalentul în lei a sumei de 5000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua plății, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere;
- f) Echivalentul în lei a sumei de 4000 euro stabilită pentru un an fiscal la cursul mediu de schimb al pieței valutare, până în ultima zi a lunii ianuarie inclusiv a anului de impunere.

4. În cazul țigaretelor, acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal asupra:

- a) prețului de livrare a țigaretelor eliberate pentru consum, mai puțin accizele;
- b) prețului de achiziție al țigaretelor;
- c) prețului mediu ponderat de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum;
- d) costului total de producție al țigaretelor eliberate pentru consum;
- e) prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum;
- f) adaosului comercial practicat.

5. Nu se poate depune declarație rectificativă în cazul următorului impozit/taxă/contribuție socială, declarat eronat:

- a) impozitul pe veniturile din salarii;
- b) taxa pe valoarea adăugată;
- c) impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- d) impozitul pe profit;
- e) contribuția de asigurări sociale;
- f) contribuția de asigurări sociale de sănătate.

6. Contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, în anul 2019, costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de:

- a) 15.000 de euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ziua plății;
- b) 25.000 de euro , calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz;
- c) 1.000.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz;
- d) 250.000 de euro , calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz;
- e) 150.000 de euro , calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz;
- f) 200.000 de euro , calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ziua plății.

Răspunsuri grilă: Baza legală:

1. lit. b)

Conform art. 110 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.”

2. lit. e)

Din punct de vedere al TVA, potrivit art. 331 alin. (2) lit.k) din Codul fiscal, se aplică taxarea inversă (măsură de simplificare), pentru furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Conform prevederilor de la art. 331 alin. (7) din Codul fiscal, pentru furnizările de bunuri prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. i)-k) din Codul fiscal, se aplica taxarea inversa, numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factura, este mai mare sau egala cu 22.500 lei.

Bunurile prevazute art. 331 alin. (2) lit. i)-k) din Codul fiscal, sunt:

“i) furnizările de telefoane mobile, și anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare;

j) furnizările de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;

k) furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.”

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

Cota standard de TVA începând cu anul 2017, este 19%, conform prevederilor de la art. 291 alin. (1) lit.b) din Codul fiscal.

3. lit. a)

Conform art. 236 alin. (1) din Codul fiscal, Impozitul pe reprezentanță pentru un an fiscal este de 18.000 lei.

La art. 237 alin.(1) din Codul fiscal, se prevede că, reprezentanța unei/unor persoane juridice străine are obligația să declare și să plătească impozitul pe reprezentanță la bugetul de stat până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului de impunere.

4. lit. e)

Conform prevederilor de la art. 343 alin. (4) din Codul fiscal, Acciza ad valorem se calculează prin aplicarea procentului legal de 14% asupra prețului de vânzare cu amănuntul al țigaretelor eliberate pentru consum.

5. lit. b)

Conform prevederilor din OPANAF nr. 3605/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, deconturile de taxă pe valoarea adăugată (cod 300) depuse de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri taxă pe valoarea adăugată pot fi corectate din punctul de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, la inițiativa acestuia sau la solicitarea persoanei impozabile.

Organul fiscal competent pentru aplicarea prezentei proceduri este organul fiscal în evidența căruia persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA.

Pot fi corectate erori materiale de tipul:

- a) erori de transcriere, cum sunt: preluarea eronată a sumelor din jurnale; inversarea unor cifre din sumele trecute în decont; preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (de exemplu: declararea eronată a soldului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare) etc.;
- b) înregistrarea în decont a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, în alte rânduri decât cele stabilite prin reglementările legale în materie;
- c) erori provenind din înscrierea în decontul de taxă pe valoarea adăugată a sumelor solicitate la rambursare în perioada anterioară.

Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate face în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).

Asadar, numai pentru taxa pe valoarea adaugată, nu se pot depune declaratii rectificative.

6. lit. c)

Conform prevederilor de la art. 40² alin. (4) din Codul fiscal, contribuabilul are dreptul de a deduce, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul deductibil reprezentat de echivalentul în lei al sumei de 1.000.000 euro calculat la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal, după caz.

7. lit. f)

Conform art. 86 alin. (6) din Codul fiscal, impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil, pe baza declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art.68, impozitul fiind final.