
9. Documentele justificative justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului, numărul documentului și data întocmirii acestuia și cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz, semnăturile persoanelor implicate;
- b) denumirea documentului, numărul documentului, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul) și data întocmirii acestuia și datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- c) denumirea documentului, numărul documentului, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul), și data întocmirii acestuia și datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz, fara semnături persoanelor implicate;
- d) denumirea documentului, denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul, numărul documentului și data întocmirii acestuia, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul), conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia, datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare;
- e) denumirea documentului, denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul, numărul documentului și data întocmirii acestuia, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul), conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia, datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- f) denumirea documentului, denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul), conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia, datele

cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare.

10. 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) dacă persoana juridică nerezidentă controlează sau este controlată de un rezident ori de o persoană ce desfășoară o activitate în România prin intermediul unui sediu permanent.

11. O persoană juridică, va fi plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul 2 al anului 2018:

- 1) a realizat venituri la 31.12.2017 care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro;
- 2) a realizat venituri, din consultanță și management, în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- 3) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;
- 4) se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii;
- 5) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro;
- 6) are un capital social de 45.000 de lei și a optat pentru plata impozitului pe profit în trimestrul 2 al anului 2018.

Răspuns:

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

12. Dizolvarea are loc fără lichidare în următoarele situații:

- a) în cazul fuziunii ori divizării totale a societății;
- b) atunci când o parte din patrimoniul unei societăți se desprinde și este transferată ca întreg;
- c) în cazul decesului unuia dintre asociați dacă datorită acestei cauze, numărul asociaților s-a redus la unul singur;
- d) în cazul falimentului;
- e) în cazul declarării nulității societății;
- f) în cazul retragerii unuia dintre asociați dacă datorită acestei cauze, numărul asociaților s-a redus la unul singur.

13. Un antrepozit fiscal autorizat pentru producția de alcool etilic livrează:

- 1.000 hl de alcool etilic destinat utilizării în producția de medicamente;
- 5.000 hl de alcool etilic destinat utilizării în producția de oțet cu codul NC 2209;
- 500 hl de alcool etilic destinat utilizării în scop medical într-un spital de urgență.

Pentru ce cantitate de alcool etilic datorează accize bugetului de stat antrepozitul fiscal autorizat pentru producția de alcool etilic?

- a) 500 hl alcool etilic;
- b) 6.000 hl alcool etilic;
- c) 1.500 hl alcool etilic;
- d) 5.500 hl alcool etilic;
- e) 0 hl alcool etilic;
- f) 6.500 hl alcool etilic.

14. O cisternă de alcool etilic se deplasează în regim suspensiv de accize de la un antrepozit fiscal de producție din România către un antrepozit fiscal de producție băuturi alcoolice spirtoase din Polonia. Deplasarea produsului trebuie să fie însoțită de:

- a) document de însoțire simplificat;

- b) declarație vamală de export;
- c) document administrativ electronic;
- d) document administrativ unic;
- e) factură;
- f) aviz de însoțire a mărfii.

15. Pot reprezenta operațiuni de perfecționare în cadrul regimului vamal de perfecționare pasivă, următoarele:

- 1) prelucrarea mărfurilor, inclusiv montarea, asamblarea sau fixarea lor la alte mărfuri;
- 2) transformarea mărfurilor;
- 3) repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea lor;
- 4) etichetarea mărfurilor destinate exportului;
- 5) ambalarea mărfurilor destinate târgurilor și expozițiilor;
- 6) utilizarea anumitor mărfuri, definite în conformitate cu regulamentul vamal, care, deși nu se regăsesc în produsele compensatoare, permit sau facilitează obținerea acestor produse, chiar dacă dispar total sau parțial în cursul folosirii lor;

Răspuns:

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

16. Înregistrarea în contabilitate a concediilor de odihnă neefectuate la finele exercițiului financiar curent, a căror sumă nu este comensurată pe baza ștatelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă, se realizează:

- a) pe seama provizioanelor;
- b) pe seama contului „Rezultatul Reportat”;
- c) pe seama conturilor de disponibilitați;
- d) pe seama creanțelor;
- e) pe seama conturilor de capitaluri;
- f) pe seama conturilor de imobilizări.

Ungaria		35 000
Malta		35 000
Olanda	100 000 Euro	
Austria	100 000 Euro	
Polonia		35 000
Portugalia	35 000 Euro	
Romania		35 000
Slovenia	35 000 Euro	
Slovacia		35 000
Finlanda	35 000 Euro	
Suedia	320 000 SEK	35 809
Regatul Unit	70 000 GBP	109 598

9. lit. d)

Conform prevederilor din O.M.F.P. nr. 2634/2015 pct. 2 lit.A) din Anexa 1- Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile:

Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:
denumirea documentului;

1. denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul persoanei juridice/adresa persoanei fizice care întocmește documentul;
2. numărul documentului și data întocmirii acestuia;
3. menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
4. conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
5. datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
6. numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare.

10. lit. f)

Potrivit art. 8 alin. (2) și (7) din Codul fiscal:

“(2) *Un sediu permanent presupune un loc de conducere, o sucursală, un birou, o fabrică, un magazin, un atelier, precum și o mină, un puț de țitei sau de gaze, o carieră sau alte locuri de extracție a resurselor naturale, precum și locul în care continuă să se desfășoare o activitate cu activele și pasivele unei persoane juridice române care intră într-un proces de reorganizare prevăzut la art. 33.*

“(7) *Un nerezident **nu se consideră că are un sediu permanent în România numai dacă acesta controlează sau este controlat de un rezident ori de o persoană ce desfășoară o activitate în România prin intermediul unui sediu permanent sau altfel.***”

11. lit. e)

(1) În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) *** A B R O G A T ***

b) *** A B R O G A T ***

c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;

d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;

e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și persoanelor juridice române care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități. Prevederile prezentului titlu prevalează față de prevederile Legii nr. 170/2016.

(3) Nu intră sub incidența prezentului titlu următoarele persoane juridice române:

a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;

b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;

c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;

d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;

e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.

La art. 48 alin. (3¹) din Codul fiscal, se prevede ca:

„(31) Prin excepție de la prevederile art. 47 alin. (1), microîntreprinderile care au subscris un capital social de cel puțin 45.000 lei și au cel puțin 2 salariați pot opta, o singură dată, să aplice prevederile titlului II începând cu trimestrul în care aceste condiții sunt îndeplinite cumulativ, opțiunea fiind definitivă. În cazul în care aceste condiții nu sunt respectate, persoana juridică aplică prevederile prezentului titlu începând cu anul fiscal următor celui în care capitalul social este redus sub valoarea de 45.000 lei și/sau numărul salariaților scade sub 2, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 47 alin. (1). În cazul în care, în perioada în care persoana juridică aplică prevederile titlului II, numărul de salariați variază în cursul anului, în sensul scăderii sub 2, condiția trebuie reîndeplinită în termen de 60 de zile, termen care se prelungește și în anul fiscal următor. Ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor ca urmare a opțiunii se comunică organelor fiscale competente, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală. Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice prevederile titlului II se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.”

În Normele metodologice, la pct. 2, se prevede ca:

„2. În aplicarea prevederilor art. 48 alin. (31) din Codul fiscal, microîntreprinderile care îndeplinesc condițiile impuse de lege pot opta pentru aplicarea prevederilor titlului II din Codul fiscal în cursul oricărui trimestru ulterior datei de 1 aprilie 2018, care reprezintă data intrării în vigoare a acestor prevederi. Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile care optează să aplice prevederile titlului II se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul exercitării opțiunii.”

12. lit. a)

Dizolvarea societății are ca efect deschiderea procedurii lichidării. Dizolvarea are loc fără lichidare, în cazul fuziunii ori divizării totale a societății sau în alte cazuri prevăzute de lege,

conform prevederilor de la art. 233 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

13. lit. e)

Conform prevederilor de la art. 397 alin. (1) lit.c), d) și f) din Codul fiscal sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic, atunci când sunt:

“c) utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209;

d) utilizate pentru producerea de medicamente;

f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;”

14. lit. c)

Conform prevederilor de la art. 402 alin. (1) din Codul fiscal, deplasarea produselor accizabile este considerată ca având loc în regim suspensiv de accize doar dacă este acoperită de un document administrativ electronic procesat, în conformitate cu prevederile alin. (2) și (3).

La art. 402 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, se prevede ca:

“(2)În sensul alin. (1), expeditorul înaintează un proiect de document administrativ electronic autorității competente, prin intermediul sistemului informatizat prevăzut la art. 1 din Decizia nr. 1.152/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 iunie 2003 privind informatizarea circulației și a controlului produselor supuse accizelor, denumit în continuare sistemul informatizat.

(3)Autoritatea competentă a expeditorului, prin sistemul informatizat prevăzut la alin. (2), efectuează o verificare electronică a datelor din proiectul de document administrativ electronic, iar în cazul în care:

a) datele sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic este validat de către autoritatea competentă a expeditorului prin atribuirea unui cod de referință administrativ unic, specific fiecărei mișcări în regim suspensiv de accize;

b) datele nu sunt corecte, proiectul de document administrativ electronic nu este validat, iar expeditorul este informat fără întârziere.”

15. lit. a)

Conform art. 134 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificările și completările ulterioare, prin operațiuni de perfecționare se înțelege:

- “a) prelucrarea mărfurilor, inclusiv montajul, asamblarea și adaptarea lor la alte mărfuri;*
- b) transformarea mărfurilor;*
- c) repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea lor;*
- d) utilizarea anumitor mărfuri, definite în conformitate cu regulamentul vamal, care, deși nu se regăsesc în produsele compensatoare, permit sau facilitează obținerea acestor produse, chiar dacă dispar total sau parțial în cursul folosirii lor.”*

16. lit. a)

La pct. 338 alin. (2) și (2¹) din O.M.F.P. nr. 1802/2014 privind Reglementările contabile **privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare se prevede că:**

“Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților (2¹) La înregistrarea în contabilitate a concediilor de odihnă sunt avute în vedere prevederile legislației în vigoare, referitoare la modalitatea de efectuare a acestora..”

17. lit.b)

Potrivit art. 362 alin. (1) și (2) din Codul fiscal:

“ART. 362 - Reguli generale

(1) Producția, transformarea și deținerea produselor accizabile, atunci când accizele nu au fost percepute, este permisă numai într-un antrepozit fiscal, cu excepțiile prevăzute de prezentul capitol.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică pentru:

- a) berea, vinurile și băuturile fermentate, altele decât bere și vinuri, produse în gospodăriile individuale pentru consumul propriu;*