

Testează-ți cunoștințele

în materia impozitului pe profit

Perioada de timp după care un stat semnatar al convenției de evitare a dublei impuneri are dreptul să impună veniturile realizate de o persoană fizică nerezidentă, este de:

a) 183 de zile; b) Total 183 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; c) 6 luni care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; d) 90 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; e) Maxim 183 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat; f) 6 luni în același an calendaristic.

O persoană juridică română plătitoare de impozit pe profit înregistrează în contabilitate în anul 2009, cheltuieli în valoare de 10.000 lei pentru funcționarea unei cantine. Care este limita de deducere a acestor cheltuieli cunoscând că valoarea cheltuielilor cu salariile este de 400.000 lei:

a) Sunt integral deductibile; b) Sunt deductibile dacă sunt efectuate în baza unui contract în formă scrisă; c) Sunt nedeductibile integral; d) 1.500 lei; e) 5.000 lei; f) 8.000 lei.

Reprezintă sediu permanent aparținând unei persoane juridice nerezidente în România, fiind considerată contribuabil în sensul impozitului pe profit:

a) Un loc fix de activitate numai în scopul culegerii de informații pentru un nerezident; b) O suprafață de teren dată în chirie; c) Menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce aparțin unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate; d) Un loc fix de activitate numai în scopul achiziționării de produse sau bunuri; e) Activitatea desfășurată în România de o persoană nerezidentă prin intermediul unui broker independent, în cazul în care aceasta este activitatea obișnuită a brokerului; f) O sucursală.

O societate comercială a încheiat un contract de sponsorizare cu o organizație non-profit în baza căruia a virat suma de 20.000 lei către această organizație pentru a fi utilizată în activitatea desfășurată conform statutului acesteia. Societatea are o cifră de afaceri de 17.000.000 lei și a realizat un impozit pe profit de 100.000 lei. Care este regimul fiscal al cheltuielilor de sponsorizare și nivelul de deducere al acestora la calculul impozitului pe profit:

a) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fiscal, iar nivelul deducerii din impozitul pe profit este în suma de 51.000 lei; b) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt deductibile fiscal deoarece sunt realizate în baza unui contract scris; c) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fără dreptul de a beneficia de deducere din impozitul pe profit; d) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt deductibile fiscal dacă organizația non-profit prezintă un proiect detaliat privind utilizarea fondurilor primite; e) Societatea va beneficia de o deducere din impozitul pe profit în cotă de 5%; f) Cheltuielile cu sponsorizarea sunt nedeductibile fiscal, iar nivelul deducerii din impozitul pe profit este în sumă de 20.000 lei.

Care sunt condițiile pentru neimpozitarea dividendelor, primite de o persoană juridică română de la o filială dintr-un stat membru al U.E., în conformitate cu Directiva 90/435/CE ?

a) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 50% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani; b) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 30% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 3 ani; c) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe venit, deține minim 15% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani; d) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 15% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 3 ani; e) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 15% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani; f) Persoana juridică română este plătitoare de impozit pe profit, deține minim 25% din capitalul filialei și această deținere a fost neîntreruptă pe o perioadă de 2 ani.

O societate comercială înregistrează la data de 31.12.2009 venituri impozabile 80.000 lei; cheltuieli aferente veniturilor impozabile (altele decât cheltuieli de protocol și cheltuieli cu impozitul pe profit) 50.000 lei; cheltuieli de protocol 40.000 lei. Valoarea deductibilă a cheltuielilor de protocol la calculul impozitului pe profit este de:

a) 600 lei; b) 1.400 lei; c) 800 lei; d) 350 lei; e) 150 lei; f) 200 lei.

Valoarea fiscală a unui provizion sau a unei rezerve este:

a) Valoarea din contabilitate ajustată la inflație; b) Zero, indiferent de valoarea din contabilitate; c) Valoarea deductibilă la calculul profitului impozabil; d) Valoarea din contabilitate din care se scade pierderea fiscală aferentă; e) Valoarea înregistrată în contabilitate; f) Valoarea înregistrată în contabilitate redusă cu 40%.

La calculul impozitului pe profit, nu reprezintă active amortizabile:

a) Amenajările de terenuri; b) Investițiile efectuate pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției la suprafață; c) Investițiile efectuate la mijloace fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere; d) Investițiile efectuate pentru descoperță în vederea valorificării de substanțe minerale utile; e) Fondul comercial; f) Investițiile efectuate pentru lucrările de deschidere și pregătire a extracției în subteran.