1. Care dintre urmatoarele operațiuni nu sunt scutite de TVA?

a) meditațiile acordate în particular de cadre didactice din domeniul învățământului școlar, preuniversitar și universitar; b) livrările de organe, sânge și lapte, de proveniență umană;

c) livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari; d) prestările de servicii efectuate în cadrul profesiunii lor de către stomatologi și tehnicieni dentari; e) prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie; f) serviciile desfășurate de medici investigatori pentru efectuarea studiilor clinice cu medicamente de uz uman.

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

a) un birou; b) o carieră de extracție a resurselor naturale; c) menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce aparțin unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate sau expuse; d) un magazin; e) un loc de conducere; f) vânzarea de produse sau bunuri ce aparțin unui nerezident, care au fost expuse în cadrul unor expoziții sau târguri fără caracter permanent ori ocazionale, dacă produsele ori bunurile sunt vândute nu mai târziu de 6 luni după încheierea târgului sau a expoziției.

3. Potrivit OMFP 1802/2014 sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operaţiuni în curs de clarificare" trebuie clarificate intr-un termen de cel mult:

a) 3 luni de la inchiderea exercitiului financiar în care au fost înregistrate; b) 6 luni de la data constatarii; c) 6 luni de la inchiderea exercitiului financiar in care au fost inregistrate; d) 3 luni de la data constatării; e) până la închiderea exercitiului financiar în care au fost înregistrate; f) nici un raspuns nu este corect.

**Raspunsuri corecte:**

**Grila 1:**

f) serviciile desfășurate de medici investigatori pentru efectuarea studiilor clinice cu medicamente de uz uman.

Baza legala: art. 292 din Codul fiscal, pct. 40 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.1/2016.

**Grila 2:**

c) menținerea unui stoc de produse sau bunuri ce aparțin unui nerezident numai în scopul de a fi depozitate sau expuse

Baza legala: art. 8 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.

**Grila 3:**

d) 3 luni de la data constatării;

Baza legala: pct. 352 din reglementarile contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014