

Reforma Tributária (Contábil)

## 1. O contribuinte do regime regular que não escriturar adequadamente perde:

* A) O direito ao crédito
* B) O CNPJ
* C) O enquadramento tributário
* D) A autorização de operação

## 2. O Imposto Seletivo (IS) incide sobre:

* A) Produtos e serviços essenciais
* B) Bens e serviços de luxo ou nocivos
* C) Operações de exportação
* D) Atividades agrícolas familiares

## 3. Como o contribuinte apura o IBS no regime regular?

* A) Por estimativa fixa
* B) Com base na média dos últimos 12 meses
* C) Débito e crédito sobre operações
* D) Por arbitramento da autoridade

## 4. O que é o IBS na Reforma Tributária?

* A) Imposto sobre Base Salarial
* B) Imposto sobre Bens e Serviços
* C) Imposto de Bens Substituíveis
* D) Índice Básico de Serviços

## 5. O ressarcimento de crédito acumulado será feito em até:

* A) 180 dias
* B) 90 dias
* C) 60 dias
* D) 30 dias

## 6. Qual o tratamento da CBS nas operações com alíquota zero?

* A) Gera crédito presumido
* B) Não gera crédito nem débito
* C) Gera apenas débito
* D) Isenta a operação

## 7. O que acontece se o adquirente não confirmar a operação no split payment?

* A) Nada
* B) O tributo é pago integralmente ao fornecedor
* C) A RFB bloqueia a operação
* D) O crédito não é liberado

## 8. Qual tipo de operação não gera direito a crédito de IBS/CBS?

* A) Aquisição de insumos
* B) Compra para revenda
* C) Uso pessoal
* D) Serviços tomados

## 9. O crédito de bens de uso misto será:

* A) Proibido
* B) Permitido proporcionalmente
* C) Restituído integralmente
* D) Registrado em separado

## 10. As alíquotas da CBS poderão ser ajustadas por qual mecanismo?

* A) Lei estadual
* B) Ato do CGSN
* C) Lei federal e regulamento
* D) Portaria municipal

## 11. Qual operação abaixo garante direito a crédito integral de CBS?

* A) Compra para consumo
* B) Aquisição de ativo imobilizado
* C) Doação de bens
* D) Gastos com publicidade

## 12. Operações com bens do ativo não circulante geram direito a crédito de IBS?

* A) Não
* B) Sim
* C) Apenas no Simples Nacional

## 13. O Comitê Gestor do IBS é formado por:

* A) Estados e União
* B) Municípios apenas
* C) Representantes da União, Estados e Municípios
* D) Receita Federal e CGSN

## 14. A transição para o novo sistema de IBS e CBS será concluída até:

* A) 2030
* B) 2032
* C) 2033
* D) 2035

## 15. A CBS é um tributo de competência:

* A) Estadual
* B) Municipal
* C) Federal
* D) Compartilhada

## 16. Quem pode alterar a alíquota de referência do IBS?

* A) Receita Federal
* B) Senado Federal
* C) Municípios
* D) CGIBS

## 17. A escrituração da CBS e IBS será feita por qual meio?

* A) EFD-Contribuições
* B) Livro caixa
* C) Plataforma unificada digital
* D) Nota fiscal manual

## 18. A CBS substitui quais tributos?

* A) ICMS e ISS
* B) PIS e COFINS
* C) IOF e IPI
* D) CSLL e IRPJ

## 19. A isenção do IBS deve ser concedida por:

* A) Decreto
* B) Emenda constitucional
* C) Resolução do Senado
* D) Lei Complementar

## 20. A CBS incide sobre:

* A) Exportações
* B) Receitas operacionais e não operacionais
* C) Apenas serviços
* D) Doações recebidas

## 21. O IS poderá ser instituído por qual ente?

* A) União
* B) Estados
* C) Municípios
* D) Todos os anteriores

## 22. Qual é o papel da apuração assistida prevista na LC 214/2025?

* A) Substituir a contabilidade
* B) Auxiliar a fiscalização e valer como confissão tácita
* C) Eliminar obrigação de pagar tributo
* D) Ajudar na precificação

## 23. O que é o split payment?

* A) Sistema de arrecadação antecipada
* B) Modelo de rateio federativo
* C) Recolhimento automático de tributos no pagamento
* D) Declaração anual consolidada

## 24. As devoluções geram estorno de crédito?

* A) Não
* B) Apenas para consumidor final
* C) Sim, conforme regras específicas
* D) Apenas para empresas do Simples

## 25. Quando o novo sistema começa a funcionar de forma transitória?

* A) 2025
* B) 2026
* C) 2027
* D) 2033

## 26. Qual dos seguintes NÃO será extinto com a reforma?

* A) PIS
* B) ICMS
* C) ISS
* D) IRPJ

## 27. Qual ente institui a CBS?

* A) Estados
* B) Municípios
* C) União
* D) Comitê Gestor

## 28. O IBS será recolhido e redistribuído por qual órgão?

* A) Receita Estadual
* B) Receita Federal
* C) Comitê Gestor do IBS
* D) Municípios

## 29. Quem administra o IBS?

* A) Receita Federal
* B) CGSN
* C) Comitê Gestor do IBS
* D) Senado Federal

## 30. A não cumulatividade na CBS permite:

* A) Acúmulo de imposto pago em cadeia
* B) Uso de crédito sobre insumos tributados
* C) Substituição tributária obrigatória
* D) Exclusão de toda tributação

# Gabarito

1. A

2. B

3. C

4. B

5. D

6. B

7. D

8. C

9. B

10. C

11. B

12. B

13. C

14. C

15. C

16. B

17. C

18. B

19. D

20. B

21. A

22. B

23. C

24. C

25. B

26. D

27. C

28. C

29. C

30. B