

Reforma Tributária (Setor Fiscal)

## 1. Como se dá o estorno de crédito na devolução de mercadorias?

* A) O comprador mantém o crédito
* B) O vendedor assume o débito
* C) Deve ser estornado pelo remetente
* D) Não há estorno

## 2. Qual operação está imune à incidência do IBS e da CBS segundo a LC 214/2025?

* A) Venda interna de produtos.
* B) Exportação de bens e serviços.
* C) Fornecimento de brindes.
* D) Prestação de serviço municipal.

## 3. O que significa a sigla IBS?

* A) Imposto Básico sobre Serviços
* B) Imposto Brasileiro sobre Serviços
* C) Imposto sobre Bens e Serviços
* D) Imposto de Base Social

## 4. Como o contribuinte informa as operações sujeitas a IS?

* A) Em declaração anual
* B) Na nota fiscal eletrônica
* C) Por meio de apuração em separado
* D) Diretamente no SPED Fiscal

## 5. O que é a alíquota de referência da CBS e IBS?

* A) Alíquota máxima possível
* B) Valor fixado pela empresa
* C) Percentual determinado pelo Senado com base na arrecadação anterior
* D) Valor mínimo para substituição tributária

## 6. Como é definida a alíquota padrão da CBS?

* A) Por ato da Receita Federal
* B) Pela média das alíquotas setoriais
* C) Pelo Congresso Nacional
* D) Pela Receita com base em dados de arrecadação anterior

## 7. Qual a natureza jurídica da apuração assistida prevista na LC 214/2025?

* A) Facultativa e não vinculante
* B) Declaratória e impositiva
* C) Presunção de débito
* D) Confissão de dívida tácita

## 8. Como o sistema da CBS trata o aproveitamento de crédito em bens de uso pessoal?

* A) Permite integralmente
* B) Permite proporcionalmente
* C) Não permite
* D) Permite com autorização prévia da RFB

## 9. Qual documento será padronizado nacionalmente para serviços?

* A) NF-e
* B) CT-e
* C) NFS-e
* D) DCTFWeb

## 10. Qual tipo de operação gera direito a crédito de IBS e CBS?

* A) Compra de ativo imobilizado
* B) Aquisição para uso pessoal
* C) Doações de bens
* D) Serviços não tributados

## 11. Qual o regime padrão de apuração da CBS e IBS?

* A) Lucro presumido
* B) Apuração cumulativa
* C) Regime não cumulativo
* D) Substituição tributária

## 12. Quais documentos devem ser integrados ao sistema nacional da CBS e IBS?

* A) Somente nota fiscal eletrônica
* B) Documentos contábeis
* C) Todos documentos fiscais eletrônicos padronizados

## 13. Qual é o papel do Comitê Gestor do IBS no contencioso tributário?

* A) Substituir o CARF
* B) Julgar recursos administrativos sobre o IBS
* C) Estabelecer jurisprudência vinculante
* D) Resolver conflitos entre municípios

## 14. Quando inicia a convivência entre os sistemas antigo e novo?

* A) 2025
* B) 2026
* C) 2028
* D) 2032

## 15. Como é realizada a cobrança do IBS na operação interestadual?

* A) Apenas no estado de origem
* B) No destino, com repasse ao CGIBS
* C) Pelo município do contribuinte
* D) Diretamente pela Receita Federal

## 16. Quando o contribuinte pode compensar créditos com outros tributos federais?

* A) Sempre
* B) Quando autorizado pela PGFN
* C) Em caso de exportação
* D) Apenas em transação tributária

## 17. A apuração assistida (Art. 46) gera qual efeito?

* A) Simples previsão de receita
* B) Confissão de dívida caso não contestada
* C) Isenção de tributo
* D) Declaração de baixa fiscal

## 18. Qual é o prazo previsto para restituição de créditos prioritários no regime de conformidade?

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

## 19. O que representa a não cumulatividade no novo sistema?

* A) Isenção fiscal total
* B) Proibição de estornos
* C) Possibilidade de créditos sobre insumos
* D) Imunidade tributária

## 20. Qual critério define o local de incidência do IS?

* A) Local do faturamento
* B) Origem da operação
* C) Domicílio do consumidor
* D) Local de entrega ou consumo

## 21. Qual o modelo de arrecadação da CBS e IBS?

* A) Autodeclaração e arrecadação unificada
* B) Repasse estadual
* C) Substituição por convênio
* D) Exclusiva por nota fiscal

## 22. No caso de serviços prestados a consumidores finais, qual ente arrecada o IBS?

* A) Município do prestador
* B) Estado do consumidor
* C) Município do consumidor
* D) CGIBS com repasse automático

## 23. Quem deve reter e recolher tributos no modelo split payment?

* A) O prestador do serviço
* B) O cliente final
* C) O intermediador financeiro
* D) A junta comercial

## 24. Qual o órgão responsável pela gestão do IBS?

* A) Receita Federal
* B) CGIBS – Comitê Gestor do IBS
* C) Senado Federal
* D) INSS

## 25. Quem institui a alíquota de referência do IBS?

* A) Congresso Nacional
* B) Receita Federal
* C) Senado Federal

## 26. Qual é o critério de distribuição do IBS entre estados e municípios?

* A) Origem da operação
* B) Sede da empresa
* C) Destino da operação
* D) Local do faturamento

## 27. O que a CBS substitui no novo sistema tributário?

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

## 28. Qual é a penalidade por deixar de cumprir a obrigação de split payment?

* A) Advertência
* B) Cancelamento de CNPJ
* C) Multa e responsabilidade solidária
* D) Apenas juros de mora

## 29. Qual das alternativas abaixo NÃO será substituída pela CBS?

* A) PIS
* B) COFINS
* C) ICMS
* D) Nenhuma das anteriores

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

* A) Exportações
* B) Operações financeiras
* C) Produtos nocivos à saúde ou meio ambiente

# Gabarito

1. C

2. B

3. C

4. C

5. C

6. D

7. D

8. C

9. C

10. A

11. C

12. C

13. B

14. B

15. B

16. B

17. B

18. A

19. C

20. D

21. A

22. D

23. C

24. B

25. C

26. C

27. C

28. C

29. C

30. C