

TESTE DE CONHECIMENTOS FISCAIS

Nome: _____

Data: / / _____

01. Descreva o significado de NFC-e e sua finalidade.

Nota fiscal de consumidor eletrônica, mod. 65, veio para substituir o Cupom Fiscal, serve como um comprovante fiscal da compra, sendo utilizada para vendas de varejo e entregas a domicílio, com preenchimento simplificado de dados.

02. Descreva o significado de NF-e e sua finalidade.

Nota fiscal eletrônica, mod. 55, sendo mais detalhada as informações, serve como um comprovante fiscal da compra, usada nos transportes de mercadorias para atender e facilitar a fiscalização, utilizada também para empresas devido ao aproveitamento de créditos. Este modelo de nota fiscal eletrônica pode ser usado também para pessoa física.

03. Descreva o significado de CST e CSOSN, e para qual regime de tributação cada um é aplicado.

CST = Código de situação tributária, empresas do regime normal (Lucro presumido, Lucro real, Simples nacional excesso de sub-limite de receita estadual), tendo algumas exceções em casos de empresas do simples nacional que vende gás por exemplo e emissões de CT-e, usa CST.

CSOSN = Código de situação da operação no simples nacional, empresas simples nacional.

04. O que significa NCM e qual sua importância?

Nomenclatura comum do mercosul, código que tem a finalidade de identificar os produtos, sua categoria e composição entre os países do mercosul, também utilizado para definições de tributações.

05. O que significa CEST e qual sua importância?

Código especificador da substituição tributária, utilizado junto ao NCM para identificar produtos sujeitos a substituição tributária nas operações estaduais e interestadual e para cálculo do MVA.

06. Tendo em vista uma troca de regime tributário, onde, dentro do sistema, deve ser alterado o Código de Regime Tributário (CRT)?

Assinale a alternativa correta:

- A) ☐ Dentro do cadastro de Empresas, na aba "Outros dados"
- B) ☐ Dentro do cadastro da Filial, na aba "Outros dados"
- C) ☐ No cadastro de "Tributos"
- D) ☒ Dentro do cadastro da Filial, na aba "Dados Fiscais"

07. Uma empresa passou a ser tributada no regime tributário **Lucro Real**. Referente ao PIS/COFINS, quais são as alíquotas corretas a serem aplicadas nos produtos tributados?

Assinale a alternativa correta:

- A) ☐ 1,65% para o PIS e 7,00% para o COFINS
 - B) ☐ 0,65% para o PIS e 3,00% para o COFINS
 - C) ☒ 1,65% para o PIS e 7,60% para o COFINS
 - D) ☐ 0,65% para o PIS e 7,60% para o COFINS
-

08. Sabendo que a empresa irá destacar os seguintes tributos em um movimento específico de nota fiscal: **ICMS, COFINS, ICMS-ST, IPI e PIS**, qual seria a ordem de cálculo correta destes tributos na configuração do movimento para evitar erros nos cálculos automáticos do sistema?

Assinale a alternativa correta:

- A) ☐ ICMS, COFINS, IPI e PIS
 - B) ☒ IPI, ICMS, ICMS-ST, PIS e COFINS
 - C) ☐ IPI, PIS, COFINS e ICMS
 - D) ☐ PIS, COFINS, ICMS e IPI
-

09. Em uma emissão de nota fiscal de bonificação, sem valor comercial, é correto destacar **PIS e COFINS**?

- (☐) SIM (☒) NÃO
-

10. A empresa saiu do regime tributário do **Simples Nacional** e passou para o **Simples Nacional - Excesso de Sub-limite de Receita**. Qual desses tributos ela passará a destacar nas emissões de notas fiscais?

Assinale a alternativa correta:

- A) ☐ PIS/COFINS
 - B) ☐ CSLL, IRPJ
 - C) ☒ ICMS
 - D) ☐ IPI
-

11. Ao receber um questionário fiscal de uma empresa do **Simples Nacional**, qual seria a forma correta dos dados referentes aos CFOP de venda e CST/CSOSN tributado?

Assinale a alternativa correta:

- A) ☐ CFOP 5.102 com CST 00
 - B) ☐ CFOP 5.102 com CSOSN 900
 - C) ☒ CFOP 5.102 com CSOSN 101/102
 - D) ☐ CFOP 5.405 com CST 00
-

12. Referente às notas fiscais de **devolução de venda**, assinale a alternativa correta:

- A) ☐ O CFOP deverá ser o mesmo da nota fiscal de venda, pois a devolução serve apenas para dar entrada no estoque fiscal da mercadoria.
- B) ☐ Apenas a empresa emissora da nota fiscal de venda poderá fazer a nota fiscal de devolução.
- C) ☐ Os tributos devem sair todos zerados, pois, em nenhuma situação, é necessário informá-los, devido à devolução cancelar a operação de venda.
- D) ☒ O CFOP deve ser o de devolução de venda de mercadoria, de acordo com a situação tributária do produto, destacando os tributos envolvidos na venda e, em alguns casos, o PIS/COFINS.

13. A Lei nº 12.741 de 8 de Dezembro de 2012 (Lei da Transparência Fiscal) concernente ao **valor aproximado dos tributos**, tem como principal objetivo:

- (A) Simplificar o cálculo de impostos para as empresas.
 - (B) Trazer valor simbólico, sem relevância, sendo assim a empresa pode optar por desabilitar quando achar mais conveniente.
 - (C) **(X)** Informar o consumidor sobre a carga tributária aproximada incidente sobre o que ele está adquirindo.
 - (D) Definir o valor do ICMS sobre o total dos itens tributados da Nota Fiscal Eletrônica NF-e.
-

14. Ao receber um **questionário fiscal** preenchido pela contabilidade, o suporte técnico responsável pela troca de regime notou que algumas informações podem estar erradas. Sendo assim, qual seria o procedimento correto a se tomar por parte do suporte?

R= Informar ao cliente que o questionário esta incompleto ou informações aparentemente erradas e que o mesmo será devolvido a contabilidade para correção. Caso seja necessário, o próprio suporte técnico pode estar entrando em contato com a contabilidade e explicando a situação para otimização de tempo.