



AValiação ESPECÍFICA

ASSISTENTE FISCAL 2024/16

CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

1. Sobre as obrigações acessórias, é correto afirmar:

- a. Na DCTFWeb são declarados todos os impostos federais e municipais retidos;
- b. Na EFD-Reinf são informados todos os rendimentos pagos, assim como as retenções informadas pelo e-Social;
- c. A DIRF é uma obrigação mensal, nela são informados os valores de imposto de renda e outras contribuições retidos na fonte no pagamento a terceiros;
- d. A DCTFWeb consolida informações enviadas anteriormente no eSocial e na EFD-Reinf.

2. Sobre apuração do ISS, assinale a alternativa correta:

- a. A apuração deve ser feita mensalmente por meio do portal e-CAC;
- b. A alíquota mínima é de 2% e a máxima de 5%, e cabe aos municípios definir os valores cobrados dentro dessa faixa;
- c. O ISS possui alíquota única para todos os municípios, diferenciando conforme o serviço prestado;
- d. O recolhimento é feito por meio de guia única, gerada com o CNPJ da Matriz.

3. A obrigação fiscal pode ser do tipo:

- a. Principal ou assistencial;
- b. Jurídica ou essencial;
- c. Principal ou acessória;
- d. Complementar ou sobreposta.

4. Conforme a Lei Complementar nº 116, que dispõe sobre o Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza, é exemplo de serviço previsto na exceção do artigo 3º, quanto ao imposto devido no local do tomador:

- a. Enfermagem;
- b. Fisioterapia;
- c. Jardinagem;
- d. Nutrição.

5. Considere a situação abaixo:

A empresa ALFX, localizada no município de Fortaleza-Ce, contratou serviço de limpeza da empresa LIMPY, localizada no município do Eusébio-Ce, por um prazo de um ano. A empresa LIMPY é optante do Simples Nacional.

Nesse contexto, é correto afirmar quanto as retenções destacadas em Nota Fiscal de Serviço:

- a. Deverá ser retido ISS e CSRF;
- b. Deverá ser retido ISS, CSRF e IRRF;
- c. Deverá ser retido apenas ISS;
- d. Deverá ser retido apenas IRRF.

6. Os elementos a seguir dizem respeito à obrigação tributária principal, exceto uma. Assinale-a.

- a. Elaboração e envio de declarações fiscais;
- b. Base de cálculo do imposto;



- c. Fato gerador;
- d. Imposto a recolher.

7. São impostos que podem incidir sobre notas fiscais de prestação de serviço, exceto:

- a. ISS;
- b. INSS;
- c. CSLL;
- d. IOF.

8. Descreva abaixo quais as principais diferenças entre Imunidade tributária e Isenção.

9. Quais as obrigações acessórias mensais e anuais enviadas em uma entidade do terceiro setor?

10. Discorra brevemente sobre os riscos e impactos de uma gestão fiscal pouco assertiva nas empresas.
