

Obrigações Tributárias

Questões

1. (FGV - Adaptada)

Uma empresa do setor de serviços digitais apura a CBS sobre suas operações. O fato gerador da obrigação tributária ocorre:

- A) Na assinatura do contrato
- B) No recebimento financeiro
- C) Na prestação do serviço
- D) No fechamento contábil
- E) Na entrega da declaração

2. (CESPE - Adaptada)

No sistema da CBS, o sujeito ativo da obrigação tributária é:

- A) O contribuinte
- B) O Estado
- C) O Município
- D) A União
- E) O Distrito Federal

3. (FGV - Adaptada)

Uma empresa varejista é obrigada por lei a reter e recolher tributo devido por terceiro. Nesse caso, ela é classificada como:

- A) Sujeito ativo
- B) Contribuinte de fato
- C) Responsável tributário
- D) Agente arrecadador voluntário
- E) Substituto judicial

4. (CESPE - Adaptada)

O lançamento tributário tem como finalidade:

- A) Criar a obrigação tributária
- B) Suspender a exigibilidade
- C) Constituir o crédito tributário
- D) Extinguir o crédito
- E) Arrecadar tributos

5. (FGV - Adaptada)

No contexto do IBS e da CBS, a sistemática predominante de lançamento é:

- A) De ofício
- B) Por arbitramento
- C) Por homologação
- D) Judicial
- E) Por decreto

6. (CESPE - Adaptada)

Assinale a alternativa que representa hipótese de **extinção** do crédito tributário:

- A) Parcelamento
- B) Moratória
- C) Depósito do montante integral
- D) Pagamento
- E) Liminar judicial

7. (FGV - Adaptada)

Uma empresa obteve parcelamento de débito tributário. Tal situação gera:

- A) Extinção do crédito
- B) Suspensão da exigibilidade
- C) Exclusão do tributo
- D) Anulação do lançamento
- E) Conversão em receita pública definitiva

8. (CESPE - Adaptada)

O depósito integral do crédito tributário tem como efeito:

- A) Extinguir o crédito
- B) Suspender sua exigibilidade
- C) Anular o lançamento
- D) Transferir a titularidade do crédito
- E) Criar nova obrigação

9. (FGV - Adaptada)

No lançamento por homologação, é correto afirmar que:

- A) O Fisco realiza todo o cálculo previamente
- B) O contribuinte antecipa o pagamento e o Fisco homologa posteriormente
- C) O crédito surge apenas após decisão judicial
- D) Não admite fiscalização posterior
- E) É exclusivo de tributos municipais

10. (CESPE - Adaptada)

Sobre a obrigação tributária principal, é correto afirmar que:

- A) Surge com o lançamento
- B) Surge com o fato gerador
- C) Depende de decisão judicial
- D) É facultativa
- E) Não gera crédito tributário

Questões Discursivas

1.

Uma empresa de tecnologia questiona o momento de ocorrência do fato gerador da CBS em contratos continuados. Analise juridicamente quando se configura o fato gerador e seus impactos na apuração tributária.

2.

Diferencie sujeito ativo e sujeito passivo da obrigação tributária, destacando suas implicações práticas no contexto da CBS e do IBS.

3.

Uma empresa foi designada responsável tributária pelo recolhimento do IBS devido por seus fornecedores. Analise a legalidade dessa atribuição e seus efeitos jurídicos.

4.

Explique o conceito de lançamento tributário e diferencie suas modalidades (de ofício, por declaração e por homologação), indicando qual predomina após a Reforma Tributária e por quê.

5.

Uma empresa discute judicialmente um tributo e realiza o depósito integral do valor. Analise os efeitos dessa medida sobre o crédito tributário.

6.

Explique as hipóteses de extinção do crédito tributário, destacando aquelas mais comuns no contexto empresarial.

7.

Uma empresa aderiu a parcelamento tributário. Analise os efeitos jurídicos dessa adesão sobre a exigibilidade do crédito tributário.

8.

Discuta a relação entre fato gerador e nascimento da obrigação tributária principal, destacando sua relevância para o planejamento tributário empresarial.

9.

Analise os efeitos da não cumulatividade do IBS e da CBS sobre o modelo de lançamento tributário e a responsabilidade do contribuinte.

10.

Uma empresa foi autuada por falta de recolhimento de tributo já declarado. Analise a constituição do crédito tributário nesse caso e a possibilidade de sua revisão.

Estudo de Caso Prático – Obrigação e Crédito Tributário

Contexto Empresarial

A empresa **Beta Soluções Digitais S.A.**, com sede em São Paulo, atua na prestação de serviços digitais e comercialização de softwares.

No mês de março de 2028 (período de transição da Reforma Tributária), apresentou as seguintes operações:

- Receita bruta de serviços: **R\$ 800.000,00**
- Aquisição de insumos e serviços tributados: **R\$ 300.000,00**
- Tributos incidentes: **CBS (10%)** e **IBS (25%)**
- A empresa **não recolheu os tributos no prazo**
- Declarou os valores corretamente em obrigação acessória
- Posteriormente:
 - Solicitou **parcelamento do débito**
 - Depositou judicialmente **R\$ 50.000,00**
 - Efetuou pagamento parcial de **R\$ 100.000,00**

Questões

1. (Cálculo – CBS e IBS)

Calcule o valor devido de CBS e IBS, considerando o regime não cumulativo.

2. (Obrigação Tributária)

Identifique o fato gerador das obrigações tributárias no caso e o momento de sua ocorrência.

3. (Sujeitos da Obrigação)

Indique quem são os sujeitos ativo e passivo da obrigação tributária no caso apresentado.

4. (Lançamento Tributário)

Explique qual modalidade de lançamento se aplica ao caso e se o crédito tributário já está constituído.

5. (Inadimplemento)

Analise os efeitos jurídicos da ausência de pagamento, mesmo com a declaração correta dos tributos.

6. (Suspensão do Crédito)

Indique quais das medidas adotadas pela empresa suspendem a exigibilidade do crédito tributário.

7. (Extinção do Crédito)

Verifique se houve extinção total ou parcial do crédito tributário e justifique.

8. (Cálculo – Crédito Tributário Remanescente)

Calcule o valor restante do crédito tributário após as medidas adotadas.