

Planejamento Tributário

Questões de Múltipla Escolha

1. (FGV)

O planejamento tributário lícito caracteriza-se por:

- A) Reduzir tributos por meio de omissão de receitas.
- B) Utilizar meios legais para diminuir a carga tributária.
- C) Simular operações para evitar tributação.
- D) Descumprir obrigações acessórias.

2. (CESPE – C/E)

A evasão fiscal é uma prática lícita que consiste em reduzir a carga tributária por meio de escolhas legais.

- A) Certo
- B) Errado

3. (FGV)

Após a Reforma Tributária, o planejamento tributário das empresas tende a:

- A) Tornar-se irrelevante.
- B) Ser substituído por decisões judiciais obrigatórias.
- C) Exigir maior atenção à não cumulatividade e aos créditos.
- D) Eliminar a necessidade de compliance fiscal.

4. (CESPE – C/E)

A elisão fiscal pode ser desconsiderada pelo Fisco quando caracterizada como abuso de forma ou simulação.

- A) Certo
- B) Errado

5. (FGV)

Assinale a alternativa que representa evasão fiscal:

- A) Escolha do regime tributário mais vantajoso.
- B) Aproveitamento de incentivos fiscais legais.
- C) Omissão de receitas em notas fiscais.
- D) Planejamento de créditos tributários.

6. (CESPE – C/E)

O planejamento tributário deve respeitar não apenas a legalidade, mas também princípios como boa-fé e propósito comercial.

- A) Certo
- B) Errado

7. (FGV)

O limite do planejamento tributário ocorre quando:

- A) Há redução significativa de tributos.
- B) A empresa obtém lucro elevado.
- C) Há desrespeito à legislação ou simulação de atos.
- D) Há utilização de créditos tributários.

8. (CESPE – C/E)

A Reforma Tributária reduz a importância do controle fiscal sobre operações empresariais.

- A) Certo
- B) Errado

9. (FGV)

O conceito de “propósito comercial” no planejamento tributário refere-se a:

- A) Intenção exclusiva de reduzir tributos.
- B) Existência de justificativa econômica real para a operação.
- C) Redução de custos operacionais.
- D) Maximização do lucro contábil.

10. (CESPE – C/E)

A distinção entre elisão e evasão fiscal é irrelevante para fins de fiscalização tributária.

- A) Certo
- B) Errado

Questões Discursivas

1. Conceito de Planejamento Tributário

Explique o conceito de planejamento tributário e sua relevância para empresas no Brasil após a Reforma Tributária.

2. Elisão Fiscal

Diferencie elisão fiscal de evasão fiscal, apresentando exemplos aplicáveis ao ambiente empresarial.

3. Legalidade do Planejamento

Analise os limites legais do planejamento tributário à luz do ordenamento jurídico brasileiro.

4. Propósito Negocial

Explique o conceito de propósito negocial e sua importância na validação do planejamento tributário.

5. Reforma Tributária e Planejamento

Avalie os impactos da Reforma Tributária no planejamento tributário das empresas.

6. Evasão Fiscal e Consequências

Descreva as principais consequências legais da evasão fiscal para empresas.

7. Simulação e Abuso de Forma

Analise como a simulação e o abuso de forma podem impactar o planejamento tributário.

8. Compliance Tributário

Explique a relação entre compliance tributário e planejamento tributário eficiente.

9. Ética Empresarial

Discuta os aspectos éticos envolvidos no planejamento tributário.

10. Fiscalização e Planejamento

Analise como as ferramentas modernas de fiscalização influenciam os limites do planejamento tributário.

Estudo de Caso Prático: Planejamento Tributário

Contexto Empresarial

A empresa **Beta Comercial Ltda.**, atuante no setor de distribuição de produtos alimentícios, possui receita anual relevante e opera sob o novo sistema tributário brasileiro após a Reforma Tributária (CBS e IBS).

No exercício de 2025, a empresa adotou as seguintes estratégias:

1. **Segmentação societária:** criação de uma nova empresa (**Beta Serviços Ltda.**) para concentrar atividades logísticas, tributadas separadamente.
2. **Aproveitamento de créditos:**
 - Receita total: R\$ 8.000.000
 - CBS (9%) sobre vendas: R\$ 720.000
 - IBS (18%) sobre vendas: R\$ 1.440.000
 - Créditos declarados:
 - CBS: R\$ 600.000
 - IBS: R\$ 1.200.000
3. **Operação simulada identificada pelo Fisco:**
 - Transferência fictícia de mercadorias entre empresas do grupo para gerar créditos adicionais de R\$ 200.000 (CBS) e R\$ 300.000 (IBS).
4. **Receita omitida identificada:** R\$ 400.000

Questões

1. (Cálculo – CBS Devida)

Calcule o valor correto da CBS devida, desconsiderando os créditos indevidos e incluindo a receita omitida.

2. (Cálculo – IBS Devido)

Calcule o valor correto do IBS devido nas mesmas condições.

3. (Cálculo – Crédito Indevido)

Apure o valor total de créditos indevidamente apropriados pela empresa.

4. (Cálculo – Diferença Tributária)

Determine o valor total de tributos (CBS + IBS) que deixaram de ser recolhidos.

5. (Discursiva – Planejamento Tributário)

A segmentação societária adotada pela empresa caracteriza planejamento tributário lícito? Justifique.

6. (Discursiva – Evasão vs. Elisão)

Classifique as condutas da empresa em elisão ou evasão fiscal, justificando cada uma.

7. (Discursiva – Limites do Planejamento)

Explique por que a operação simulada ultrapassa os limites do planejamento tributário.

8. (Discursiva – Propósito Negocial)

Analise a importância do propósito negocial no caso apresentado.

9. (Discursiva – Implicações Legais)

Indique as possíveis consequências legais para a empresa.

10. (Discursiva – Ética e Governança)

Avalie a conduta da empresa sob a ótica da ética empresarial e do compliance tributário.