

## PLANEJAMENTO FISCAL I (M5)

**01 [451104] Examinando o Código Tributário Nacional, observa-se que há incidência de diversos tributos. Assim sendo:**

- I - A receita líquida é a base tributária para o PIS e COFINS.
- II - Imunidade e isenção tributária possuem o mesmo significado.
- III - A receita bruta é a base tributária para a aplicação do IRPJ e da CSLL.

**Está incorreto o que se afirma em:**

- a) I, apenas.
- b) II, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) I, II e III.



**02 [451108] Sobre o Imposto de Renda (IR):**

I - O fato gerador do IR seria o resultado do capital, do labor ou a combinação dos mesmos no caso das pessoas jurídicas; e os proventos de qualquer natureza para as pessoas físicas.

II - Resumidamente, pode se tratar a base de cálculo do IR como sendo quaisquer rendas ou proventos tributáveis.

III - Tanto as pessoas jurídicas quanto as pessoas físicas podem ser responsáveis pela retenção do imposto e o posterior pagamento dele.

IV - A alíquota do IR é fixa, impossibilitando a prática de tabela progressiva.

**Está correto o que se afirma em:**

- a) I e II, apenas.
- b) II, III e IV, apenas.
- c) I, II e III, apenas.
- d) I, II, III e IV.



**03 [451110] O princípio tributário que veda cobrar tributo com relação a fatos geradores ocorridos antes do início da vigência da lei é chamado de:**

- a) Princípio da legalidade tributária.
- b) Princípio da anterioridade.
- c) Princípio da irretroatividade.
- d) Princípio da igualdade tributária (isonomia).



**04 [451111] O princípio tributário que define que nenhum tributo será instituído ou aumentado, a não ser por meio de Lei é chamado de:**

- a) Princípio da legalidade tributária
- b) Princípio da anterioridade
- c) Princípio da irretroatividade
- d) Princípio da igualdade tributária (isonomia)



**05 [451112] O princípio tributário que veda a cobrança de tributos no mesmo exercício fiscal em que tenha sido publicada a lei de criação ou aumento, salve exceções, é chamado de:**

- a) Princípio da legalidade tributária
- b) Princípio da anterioridade
- c) Princípio da irretroatividade
- d) Princípio da igualdade tributária (isonomia)



**06 [451113] O princípio tributário que diz que o estado deve tratar igualmente os iguais, e desigualmente os desiguais, na medida de suas desigualdades, é chamado de:**

- a) Princípio da legalidade tributária
- b) Princípio da anterioridade
- c) Princípio da irretroatividade
- d) Princípio da igualdade tributária (isonomia)



**07 [451115] Observando o princípio da anterioridade, quando há alteração no valor do IR (Imposto de Renda), a próxima cobrança com atualização do valor é feita:**

- a) Imediatamente.
- b) Após 90 dias, sem respeitar a anterioridade.
- c) No próximo ano, sem necessitar respeitar a noventena.
- d) No próximo ano e respeitando a noventena.



**08 [451117] Sobre o IPTU (Imposto Predial e Territorial Urbano), considere as seguintes afirmativas:**

**I - É de competência dos municípios.**

**II - O fato gerador é a propriedade, o domínio útil ou a posse de bem imóvel.**

**III - A base de cálculo é o valor declarado do imóvel.**

**Está correto o que se afirma em:**

- a) I, apenas.
- b) I e II, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) I, II e III.



**09 [452102] Em 2017, Gustavo teve uma renda bruta de R\$ 300.000,00 no ano, sendo que a empresa na qual ele é funcionário, reteve na fonte o IR no valor de R\$ 80 mil. Neste mesmo ano, Gustavo aplicou R\$ 40.000,00 em um plano de PGBL. Ele é pai de um filho e tem gastos escolares no valor de R\$ 12.000,00, além de despesas médicas de R\$ 10.000,00. Se este investidor fizer a declaração de IR ao modelo completo, sua declaração seria de:**

**Dados a serem considerados:**

- Despesas com instrução: dedução permitida de R\$ 3.561,50 por dependente.
- Despesas com dependentes: R\$ 2.275,08 por dependente.
- Parcela a deduzir do IR: R\$ 10.432,32
- Valor de recolhimento mensal de INSS: R\$ 608,44

- a) R\$ 33.541,63 a pagar
- b) R\$ 33.541,63 a restituir
- c) R\$ 24.195,23 a pagar
- d) R\$ 24.195,23 a restituir



**10 [452103] Analise as seguintes afirmativas sobre os itens dedutíveis na declaração completa do imposto de renda de uma pessoa física:**

- I - Despesas médicas não possuem limitação.  
II - Despesas com educação de dependentes não possuem limitação.  
III - Despesas com INSS não são dedutíveis.  
IV - Contribuições do tipo PGBL nas entidades de previdência complementar, são limitadas a 12% da renda líquida anual.

Está correto o que se afirma em:

- a) I, apenas.  
b) I e II, apenas.  
c) II e III, apenas.  
d) I, II e IV, apenas.



**11 [452105] Rafael, sócio da empresa brasileira RToro Education S/A, recebeu dividendos da companhia e pró-labore. Desta forma, o Imposto de Renda referente aos recebimentos será:**

- a) Isento para os dividendos e tabela progressiva retido na fonte para o pró-labore.  
b) Isento para ambos os recebimentos.  
c) Isento para os dividendos e tabela progressiva através de carnê-leão para o pró-labore.  
d) Retido na fonte pela tabela progressiva para ambos casos.



**12 [452106] Rafael comprou uma casa por R\$ 300.000,00 e após 3 anos vendeu este imóvel por R\$ 1.000.000,00. Passados 200 dias da venda, ele compra um apartamento por R\$ 800.000,00. Desconsiderando quaisquer custos extras, qual a base de cálculo do imposto de renda?**

- a) R\$ 700.000,00.  
b) R\$ 1.000.000,00.  
c) R\$ 0,00, vide que adquiriu outro imóvel.  
d) R\$ 560.000,00, vide que 8/10 do valor da venda foi reutilizado para adquirir outro imóvel.



**13 [452109] Guilherme, residente no Brasil, teve uma renda bruta de R\$ 400.000,00 no ano, sendo que a empresa na qual ele é funcionário, reteve na fonte o IR no valor de R\$ 90.000,00. Neste mesmo ano, Guilherme aplicou R\$ 50.000,00 em um plano de PGBL. Ele é pai de dois filhos e tem gastos escolares no valor de R\$ 8.000,00 com seus filhos, além de despesas médicas de R\$ 15.000,00. Além disso, registrou depósitos em sua conta vinculada do FGTS no valor de R\$ 24.000,00. Se este investidor fizer a declaração de IR pelo modelo simplificado, teria a restituir/pagar de:**

Dados a serem considerados:

- Despesas com instrução: dedução permitida de R\$ 3.561,50 por dependente.
- Despesas com dependentes: R\$ 2.275,08 por dependente.
- Valor de recolhimento mensal de INSS: R\$ 608,44
- Dados da tabela progressiva: alíquota de 27,5%.
- Desconto da Parcela Simplificada limitada a R\$ 16.754,34.
- Parcela a deduzir do IR: R\$ 10.432,32

- a) R\$ 2.952,38 a pagar.  
b) R\$ 2.952,38 a restituir.  
c) R\$ 4.960,24 a pagar.  
d) R\$ 4.960,24 a restituir.



- 14 [452127] Em relação ao imposto de renda para pessoa física, podemos afirmar que:**
- I - Os rendimentos recebidos de uma pessoa jurídica deverão ser recolhidos pela fonte pagadora, sendo retido na fonte.
- II - Os rendimentos recebidos de uma pessoa física ou de aplicações financeiras do exterior, deverão ser recolhidos através de carne-leão (auto recolhimento).
- III - Os rendimentos auferidos no exterior somente serão tributados caso sejam transferidos ao Brasil.

**Como regra geral, está correto o que afirmar em:**

- a) I, apenas.
- b) I e II, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) I, II e III.



- 15 [452128] São exemplos de ganho de capital para a pessoa física:**

- I - Venda de ações ou de imóveis.
- II - Recebimento de herança ou doação.
- III - Recebimento de dividendos ou de alugueis.

**Está correto o que afirma em:**

- a) I, apenas.
- b) I e II, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) I, II e III.



- 16 [452129] As pessoas físicas são isentas do imposto de renda quando houver:**

- I - Venda de ações negociadas na B3 no valor de até R\$ 20.000,00 por mês.
- II - Venda de ações na bolsa americana no valor de até R\$ 35.000,00 por mês.
- III - Recebimento de dividendos de empresas no exterior.

**Está correto o que se afirma em:**

- a) I, apenas.
- b) I e II, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) I, II e III.



- 17 [452130] Em relação a Declaração de Espólio, está incorreto o que se afirma em:**

- a) Declaração inicial corresponde ao ano-calendário do falecimento, devendo ser entregue no mesmo ano do falecimento.
- b) Declaração intermediária se refere aos anos-calendário posteriores ao falecimento e até o ano anterior ao da decisão judicial transitada em julgado da partilha, sobrepartilha ou adjudicação dos bens.
- c) Declaração final se refere ao ano-calendário em que for proferida a decisão judicial transitada em julgado da partilha, sobrepartilha ou adjudicação dos bens.
- d) As declarações de espólio deverão ocorrer com código de natureza 81 (espólio), onde será preenchido também os dados do inventariante com seu nome e CPF.



**18 [452133] Victorio comprou, a 10 anos atrás, duas estátuas, sendo uma de Águia e outra de Urso, no valor de R\$ 20.000,00 cada uma. No mês de fevereiro, ele vendeu a estátua de Águia pelo valor de R\$ 30.000,00 e no mês de março, do mesmo ano, vendeu a de Urso por R\$ 38.000,00. Desta forma, o valor de IR devido por Victorio, respectivamente, é de:**

- a) R\$ 2.000,00 e R\$ 3.600,00.
- b) R\$ 1.500,00 e R\$ 2.700,00.
- c) zero e R\$ 2.700,00.
- d) zero e zero.



**19 [452140] Rafael após receber uma proposta irrecusável, ele vendeu um de seus imóveis com um lucro de R\$ 750.000,00. Após 4 meses, ao invés de comprar um outro imóvel com o valor da venda, ele decidiu utilizar todo o valor da venda para abater um financiamento de um outro imóvel residencial que ele havia comprado há mais de 5 anos. Considerando apenas essas informações, qual o IR sobre ganho de capital a ser recolhido por Rafael?**

- a) Zero
- b) R\$ 112.500,00
- c) R\$ 150.000,00
- d) R\$ 168.750,00



**20 [452141] Considere as seguintes afirmativas sobre a isenção do ganho de capital na alienação de imóveis pela janela dos 180 dias:**

- a) É um benefício que pode ser aplicado tanto na aquisição de novos imóveis residenciais, quanto na quitação, total ou parcial, de financiamento imobiliário contratado anteriormente.
- b) Este benefício pode ser utilizado na alienação de imóveis residências, terrenos e salas comerciais pelas pessoas físicas.
- c) Sua isenção pode ser aplicada tanto para pessoa física, quanto para pessoa jurídica.
- d) Este benefício pode ser usufruído uma única vez a cada 10 anos.



# Gabarito

## PLANEJAMENTO FISCAL I (M5)

01. D
02. C
03. C
04. A
05. B
06. D
07. C
08. B
09. D
10. A
11. A
12. A
13. C
14. A
15. B
16. A
17. A
18. C
19. A
20. A