



**DADOS GERAIS**

<b>Objetivo:</b>	Exclusão da sistemática de recolhimentos do Simples Nacional		
<b>Mês de Referência:</b>	fev/13	<b>Data da Elaboração:</b>	18/2/2013
<b>Elaborado por:</b>	Neyton Costa Carvalho	<b>Data da Aprovação:</b>	
<b>Aprovado por:</b>	Comitê de ação fiscal	<b>Versão:</b>	1

**SEGMENTO**

Todos os segmentos econômicos

**DESCRIÇÃO DA ANÁLISE**

RESUMO	GRÁFICO / DESCRIÇÃO	OBSERVAÇÃO/CONCLUSÃO																				
CNAE	<table border="1"> <caption>Data for 'Total' Bar Chart</caption> <thead> <tr> <th>Segmento</th> <th>Valor (aproximado)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ALIMENTAÇÃO</td><td>3.200.000</td></tr> <tr><td>AUTOMOTIVOS</td><td>200.000</td></tr> <tr><td>BEBIDAS/FUMO</td><td>400.000</td></tr> <tr><td>COMBUSTÍVEL</td><td>500.000</td></tr> <tr><td>COMUNICAÇÃO</td><td>500.000</td></tr> <tr><td>CONSTRUÇÃO CIVIL</td><td>500.000</td></tr> <tr><td>DEPARTAMENTOS/TÊX...</td><td>800.000</td></tr> <tr><td>OUTROS</td><td>200.000</td></tr> <tr><td>QUÍMICOS</td><td>100.000</td></tr> </tbody> </table>	Segmento	Valor (aproximado)	ALIMENTAÇÃO	3.200.000	AUTOMOTIVOS	200.000	BEBIDAS/FUMO	400.000	COMBUSTÍVEL	500.000	COMUNICAÇÃO	500.000	CONSTRUÇÃO CIVIL	500.000	DEPARTAMENTOS/TÊX...	800.000	OUTROS	200.000	QUÍMICOS	100.000	<p>Esta oportunidade possui duas etapas de execução, sendo a primeira voltada para a exclusão das empresas da sistemática de tributação pelo Simples Nacional, pelo fato de apresentarem receitas inferiores as compras detectadas através das Nfe; Infringindo a Resolução do CGSN no que tange a proporção entre compras e receitas, alcançando 428 contribuintes. A segunda etapa será realizada através da presunção de saídas detectada pela análise do Movimento Financeiro.</p>
Segmento		Valor (aproximado)																				
ALIMENTAÇÃO		3.200.000																				
AUTOMOTIVOS		200.000																				
BEBIDAS/FUMO		400.000																				
COMBUSTÍVEL		500.000																				
COMUNICAÇÃO		500.000																				
CONSTRUÇÃO CIVIL		500.000																				
DEPARTAMENTOS/TÊX...		800.000																				
OUTROS		200.000																				
QUÍMICOS		100.000																				
46 e 47																						
Descrição CNAE																						
Atacadistas e Varejistas																						
Regime																						
Simples Nacional																						
Tipo de Análise																						
Comparativa																						
Fonte de Dados																						
Compras comparadas às receitas declaradas																						
Período de Análise																						
01/2011 a 12/2011																						
Indicador																						
não se aplica																						
Premissas																						
Presunção de receitas com base nas entradas																						
Base de cálculo																						
434.926.688,24																						
Oportunidade																						
5.436.583,60																						