



DADOS GERAIS

Objetivo:	Exclusão da sistemática de recolhimentos do Simples Nacional		
Mês de Referência:	fev/13	Data da Elaboração:	18/2/2013
Elaborado por:	Neyton Costa Carvalho	Data da Aprovação:	
Aprovado por:	Comitê de ação fiscal	Versão:	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>0</td> </tr> <tr> <td>COMUNICAÇÃO</td> <td>0</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	0	COMUNICAÇÃO	0	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		0																				
COMUNICAÇÃO		0																				
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																						