

■ RELATÓRIO DE ANÁLISE FISCAL

Empresa: MAG DOS SANTOS CONSULTORIA LTDA

CNPJ: 55104628000129

Regime Tributário: Simples Nacional

Data da Análise: 09/07/2025 às 19:10

■ ANÁLISE DETALHADA

****Análise de Inconsistências Fiscais (Janeiro/2021 a Janeiro/2021)****

A auditoria identificou as seguintes inconsistências nos documentos fiscais fornecidos:

****1. Retenções de IR e CSLL (DIRF) x Receita Bruta** - **DIRF (Retenções):** - IRRF: R\$ 20.000,00 - CSLL: R\$ 5.000,00**

- **Receita Bruta (SPED ECF e DEFIS):** - SPED ECF: R\$ 1.000.000,00 - DEFIS: R\$ 980.000,00

****Inconsistência:**** - A retenção de IRRF (R\$ 20.000,00) parece alta para uma receita bruta de ~R\$ 1.000.000,00. - A CSLL retida (R\$ 5.000,00) pode estar incorreta, pois a CSLL é geralmente calculada sobre o lucro (não há base clara para retenção).

****Possível erro:**** - Retenção de IRRF pode estar superestimada ou sem base legal. - CSLL retida pode não se aplicar (a menos que haja obrigação específica, como serviços tomados).

****2. Imposto de Importação (DMRI) x Operações Declaradas** - **DMRI (Imposto de Importação):** R\$ 8.000,00**

****Inconsistência:**** - Não há registro de importação no SPED EFD-ICMS/IPI ou CT-e. - Se houve importação, deveria constar no SPED EFD-ICMS/IPI (Registro C100/C170).

****Possível erro:**** - Pagamento indevido ou falta de registro na escrituração fiscal.

****3. DAS (Simples Nacional) x Receita Bruta** - **DAS pago:** R\$ 8.000,00 - **Receita bruta (SPED ECF):** R\$ 1.000.000,00**

****Inconsistência:**** - Se a empresa está no Simples Nacional, o DAS deveria ser calculado sobre a receita bruta. - Para um faturamento de R\$ 1.000.000,00, o DAS parece baixo (dependendo do anexo, mas deveria ser entre ~R\$ 30.000 e R\$ 100.000).

****Possível erro:**** - Subapuração do DAS ou enquadramento incorreto no Simples Nacional.

****4. ICMS e IPI (SPED EFD-ICMS/IPI) x Notas Fiscais** - **ICMS declarado:** R\$ 45.000,00 - **IPI declarado:** R\$ 15.000,00**

****Inconsistência:**** - NF-e (R\$ 100.000) + NFC-e (R\$ 20.000) + NFS-e (R\$ 50.000) + CT-e (R\$ 15.000) = R\$ 185.000,00. - O ICMS (R\$ 45.000) representa ~24,3% da receita, o que é alto (alíquotas normais variam de 7% a 18%). - O IPI (R\$ 15.000) só se aplica a produtos industrializados, mas não há detalhes suficientes.

****Possível erro:**** - Superfaturamento de ICMS ou erro na apuração.

****5. PIS e COFINS (SPED EFD-Contribuições) x Receita Bruta** - **PIS:** R\$ 6.500,00 - **COFINS:** R\$ 30.000,00**

****Inconsistência:**** - No regime cumulativo, as alíquotas são 0,65% (PIS) e 3% (COFINS). - Para R\$ 1.000.000,00, o esperado seria: - PIS: R\$ 6.500,00 ✓■ - COFINS: R\$ 30.000,00 ✓■ - ****Porém****, se a empresa for do Lucro Presumido ou Real, os valores podem estar errados.

****Possível erro:**** - Se a empresa não estiver no Simples, pode haver divergência no regime tributário.

****6. IRPJ (DCTF) x Lucro (SPED ECF/DEFIS)** - **IRPJ pago:** R\$ 35.000,00 - **Lucro declarado:** - SPED ECF: R\$ 120.000,00 - DEFIS: R\$ 110.000,00**

****Inconsistência:**** - No Lucro Presumido, o IRPJ é 15% sobre a base de cálculo + 10% adicional se lucro R\$ 60.000/trimestre. - Para R\$ 120.000,00, o IRPJ deveria ser: - 15% = R\$ 18.000,00 - +10% = R\$ 12.000,00 - Total: R\$ 30.000,00 - ****Valor pago (R\$ 35.000,00) está acima.****

****Possível erro:**** - Cálculo incorreto do IRPJ ou regime tributário errado.

****7. GPS (INSS) x Folha de Pagamento** - **GPS pago:** R\$ 15.000,00 - **GRF (FGTS):** R\$ 5.000,00**

****Inconsistência:**** - O INSS patronal é 20% sobre a folha. - Se o FGTS é R\$ 5.000,00 (8% da folha), a folha estimada seria R\$ 62.500,00. - O INSS deveria ser ~R\$ 12.500,00 (20% de R\$ 62.500,00). - ****Valor pago (R\$ 15.000,00) está acima.****

****Possível erro:**** - Cálculo incorreto do INSS ou inclusão indevida de outros encargos.

****Resumo das Inconsistências****

Tributo	**Valor Declarado**	**Valor Esperado**	**Possível Erro**
IRRF (DIRF)	R\$ 20.000,00	Alto para receita	Retenção excessiva
CSLL (DIRF)	R\$ 5.000,00	Sem base clara	Retenção indevida?
II (DMRI)	R\$ 8.000,00	Sem registro	Pagamento sem NF
DAS (Simples)	R\$ 8.000,00	Deveria ser maior	Subapuração
ICMS (EFD-ICMS/IPI)	R\$ 45.000,00	Alto para receita	Alíquota errada?
IRPJ (DCTF)	R\$ 35.000,00	~R\$ 30.000,00	Cálculo incorreto
GPS (INSS)	R\$ 15.000,00	~R\$ 12.500,00	Folha superestimada

****Recomendações**** 1. ****Revisar retenções de IR e CSLL**** (verificar se há obrigação legal). 2. ****Conferir cálculo do DAS**** (se empresa está no Simples Nacional corretamente). 3. ****Ajustar apuração de ICMS/IPI**** (verificar alíquotas aplicáveis). 4. ****Recalcular IRPJ e CSLL**** (confirmar regime tributário). 5. ****Verificar INSS/FGTS**** (checar folha de pagamento real).

****Próximos passos:**** Solicitar documentos adicionais (Livro Fiscal, Balancete) para análise mais aprofundada.