



Relação de Infrações por Agrupamento

01 - Omissão de Entradas

01.001 - Merc. adquirida sem doc. fiscais, permanecendo no estoque

01.001001 - levantamento físico de estoque de mercadorias - Mercadorias adquiridas desacompanhadas de documentação fiscal.

01.002 - Merc. adquirida sem doc. fiscais e vendida com notas fiscais

01.002001 - levantamento físico de estoque de mercadorias - Mercadorias adquiridas desacompanhadas de documentação fiscal.

02 - Omissão de Saídas

02.001 - Subfaturamento

02.001001 - Consignar no documento fiscal importância diversa do valor da operação:

02.002 - Serviço de transp. sem documento fiscal ou com este inidôneo

02.002001 - Transporte de Cargas desacompanhado dos Docs Fiscais.

02.002002 - Transporte de Cargas acompanhado de Docs Fiscais inidôneos.

02.003 - Controle de estoque

02.003001 - levantamento físico de estoque de mercadorias - Saída de Mercadorias desacompanhadas de documentação fiscal.

02.004 - Caixa

02.004001 - Suprimento de Caixa sem Comprovação da Origem

02.004002 - Saldo Credor de Caixa

02.004003 - Receitas insuficientes para cobrir despesas

02.005 - Passivo fictício

02.005001 - Passivo fictício

02.006 - Conta fornecedores

02.006001 - Conta fornecedores

02.007 - Equipamento Emissor de Cupom Fiscal - ECF

02.007001 - Omissão de saídas correspondente ao Acumulado em ECF não autorizado.

02.007002 - Cancelamento de Cupom(ns) Fiscal(is) em desacordo com as normas.

02.007003 - Utilização de ECF em desacordo com a legislação

02.008 - Lucro bruto inferior a 30%

02.008001 - Empresa sem contabilidade com lucro bruto inferior a 30%

02.009 - Estoque final - encerramento de atividades

02.009001 - Deixar de recolher ICMS sobre o estoque final

03 - Acréscimos Tributários

03.001 - Acréscimos Tributários não Recolhidos

03.001001 - ICMS Normal

03.001002 - Antecipação Tributária

03.001003 - Diferença de Alíquota

03.001004 - Substituição Tributária "pra frente"

03.001005 - Substituição Tributária regressiva(diferimento)

03.001006 - ICMS Microempresa

03.001007 - ICMS Empresa de Pequeno Porte

03.001008 - ICMS Ambulante.



Relação de Infrações por Agrupamento

03 - Acréscimos Tributários

03.002 - Acréscimos Tributários recolhidos a menos

- 03.002001 - ICMS Normal
- 03.002002 - Antecipação Tributária
- 03.002003 - Diferença de Alíquota
- 03.002004 - Substituição Tributária "pra frente"
- 03.002005 - Substituição Tributária regressiva (diferimento)
- 03.002006 - Microempresa
- 03.002007 - Empresa de Pequeno Porte
- 03.002008 - Ambulante.

04 - Crédito Fiscal

04.001 - Crédito Fiscal Indevido

- 04.001001 - Energia Elétrica Utilizada na Comercialização de Mercadorias.
- 04.001002 - Energia Elétrica Utilizada pelo estabelecimento industrial.
- 04.001003 - Energia Elétrica Utilizada pela prestadora de serviço de transporte
- 04.001017 - Consignar crédito indevido, resultando na falta de recolhimento do Imposto
- 04.001004 - Serviços de Comunicação utilizado na Comercialização de Mercadorias.
- 04.001005 - Serviços Comunicação Utilizados pelo estabelecimento industrial.
- 04.001006 - Serviços de comunicação Utilizados nas prest. de serv. de transportes
- 04.001007 - Aquisições destinadas ao ativo permanente, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 04.001008 - Aquisições destinadas ao uso ou consumo do estabelecimento, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 04.001009 - Mercadorias isentas ou não tributadas, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 04.001010 - Mercadorias alheias à atividade do estabelecimento, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 04.001011 - Consignar crédito indevido, sem resultar na falta de recolhimento
- 04.001012 - Crédito inexistente, sem resultar na falta de recolhimento
- 04.001013 - Documentação inidônea, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 04.001014 - Consignar crédito indevido ou inexistente, sem resultar na falta de recolhimento
- 04.001015 - FALTA DE 1.ª VIA, RESULTANDO NA FALTA DE RECOLHIMENTO DO IMPOSTO.
- 04.001016 - Destacado em via diversa da 1.ª, sem resultar na falta de recolhimento

04.002 - Crédito Fiscal a Maior

- 04.002001 - Crédito fiscal utilizado superior ao destacado no Documento Fiscal, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 04.002002 - Crédito de ICMS destacado a maior nos documentos fiscais, resultando na falta de recolhimento do imposto.

04.003 - Antecipação de Crédito

- 04.003001 - Crédito Fiscal utilizado antes da entrada das mercadorias, resultando na falta de recolhimento do imposto

05 - Estorno do Crédito



Relação de Infrações por Agrupamento

05 - Estorno do Crédito

05.001 - Falta de estorno

- 05.001001 - Crédito de entradas cujas saídas foram isentas, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 05.001002 - Entradas em cujas saídas não houve incidência do imposto, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 05.001003 - Entradas em cujas saídas houve redução de base de cálculo do imposto, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 05.001004 - Relativo à aquisição de mercadorias consumidas na indústria, cujos produtos foram beneficiados com a redução de base de cálculo, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 05.001005 - Mercadorias integradas ou consumidas na indústria, cujas saídas foram isentas, resultando na falta de recolhimento do imposto.
- 05.001006 - Mercadorias tributadas integradas ou consumidas na indústria, cujas saídas sofreram não-incidência, resultando na falta de recolhimento do imposto.

06 - Diferencial de Alíquota

06.001 - Mercadorias Destinadas a Consumo

- 06.001001 - Mercadorias adquiridas em outros estados e destinadas ao consumo

06.002 - Mercadorias Destinadas ao Imobilizado

- 06.002001 - Mercadorias adquiridas em outros estados e destinadas ao ativo imobilizado

08 - Erro no cálculo do imposto

08.001 - Op. tributada como isenta, não tributada ou subst. tribut.

- 08.001001 - Equipamento Emissor de Cupom Fiscal - ECF
- 08.001002 - Documentos fiscais

08.002 - Erro no transporte/cálculo do imposto

- 08.002001 - Erro na apuração do imposto

09 - Obrigação Acessória

09.001 - DAC - Falta de apresentação de documentos

- 09.001001 - Declaração Anual do Contribuinte - DAC, referente ao exercício 2000 (ANO BASE 1999)
- 09.001005 - Declaração Anual do Contribuinte - DAC - Mais de um exercício.
- 09.001002 - Declaração Anual do Contribuinte - DAC, referente ao exercício 2001 (ANO BASE 2000)
- 09.001003 - Declaração Anual do Contribuinte - DAC, referente ao exercício 2002 (ANO BASE 2001)
- 09.001004 - Declaração Anual do Contribuinte - DAC, referente ao exercício 2003 (ANO BASE 2002)

09.002 - Falta de apresentação de documentos - DIM

- 09.002001 - Documento de Informação Mensal - DIM, antes de 08/2002
- 09.002002 - Documento de Informação Mensal - DIM, a partir 08/2002
- 09.002003 - Documento de Informação Mensal - DIM, Qualquer período

09.003 - Embaraço

- 09.003001 - Embaraço à ação fiscal.

09.004 - Alterações cadastrais

- 09.004001 - Falta de comunicação das alterações cadastrais.
- 09.004005 - Falta de comunicação da transferência do estabelecimento.
- 09.004002 - não requerer a baixa de sua inscrição cadastral à repartição fiscal (microempresa)
- 09.004003 - não requerer a baixa de sua inscrição cadastral à repartição fiscal (empresa normal)
- 09.004004 - deixar de comunicar a substituição do contabilista da empresa



Relação de Infrações por Agrupamento

09 - Obrigação Acessória

09.005 - Livros Fiscais

09.005001 - Falta de Escrituração do Livro Registro de Inventário

09.005002 - FALTA DE LANÇAMENTO NO LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS, DE COMPRAS EFETUADAS NO MESMO EXERCÍCIO

CORRENTE.

09.005013 - Extravio do Livro Registro de Inventário-ME

09.005012 - Extravio do Livro Registro de Entradas-ME

09.005011 - Extravio o Livro Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrência-ME.

09.005010 - Extravio o Livro Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrência-Cont. Normal.

09.005009 - Extravio do Livro Registro de Inventário-Cont. Normal

09.005008 - Extravio do Livro de Apuração do ICMS

09.005007 - Extravio do Livro Registro de Saídas

09.005006 - Extravio do Livro Registro de Entradas-Cont. Normal

09.005005 - Escrituração de livro fiscal em desacordo com a legislação.

09.005017 - Utilização sem autenticação - ME

09.005016 - Utilização sem autenticação - Cont. Normal

09.005015 - Extravio de Qualquer Livro Fiscal - ME

09.005014 - Extravio de Qualquer Livro Fiscal - Cont. Normal

09.005003 - FALTA DE LANÇAMENTO NO LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS DE COMPRAS EFETUADAS EM EXERCÍCIO(S) ANTERIOR(ES).

09.005004 - Falta de lançamento no Livro Registro de Entradas de documentos referentes a mercadorias não tributáveis.

09.006 - Documentos Fiscais

09.006001 - Falta de emissão de documntos fiscais relativo às vendas realizadas.

09.006002 - Extravio de Livro Fiscal de Entradas

09.006003 - Extravio de Livro Registro de Saídas.

09.006004 - Extravio do Livro Registro de Apuração do ICMS.

09.006005 - Extravio de Livro Registro de Inventário.

09.006006 - Extravio de Livro Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrência.

09.006017 - EXTRAVIO DE DOC. (exceto livros, CTCR e N. Fiscal)-MICROEMPRESA

09.006016 - EXTRAVIO DE DOC. (exceto livros, CTCR e N. Fiscal)-CONTRIB. NORMAL

09.006015 - EXTRAVIO DE QUALQUER LIVRO FISCAL-MICROEMPRESA

09.006014 - EXTRAVIO DE QUALQUER LIVRO FISCAL - CONT. NORMAL

09.006013 - EXTRAVIO DE NOTAS FISCAIS, MODELO 1-MICROEMPRESA

09.006007 - Extravio o Livro Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrência.

09.006008 - Extravio de Livro Registro de Entradas

09.006009 - Extravio de Livro Registro de Inventário.

09.006010 - Extravio de Notas Fiscais, modelo 1

09.006011 - Extravio de Notas Fiscais de venda a consumidor final, modelo 2

09.006012 - Extravio de Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas - CTCR



Relação de Infrações por Agrupamento

09 - Obrigação Acessória

09.007 - Equipamento Emissor de Cupom Fiscal - ECF

- 09.007001 - Não utilização do equipamento Emissor de Cupom Fiscal, ECF.
- 09.007002 - Utilização de equipamento não fiscal
- 09.007003 - Utilização de equipamento não fiscal
- 09.007004 - Utilização do ECF (Emissor de Cupom Fiscal) sem a devida autorização.
- 09.007005 - Permissão de uso de ECF (Emissor de Cupom Fiscal) em estabelecimento diverso do autorizado.
- 09.007006 - Utilização do ECF (Emissor de Cupom Fiscal) em estabelecimento diferente daquele que foi autorizado.
- 09.007007 - Omissão de vendas pela utilização de ECF pertencente a outro contribuinte.
- 09.007008 - Utilização de ECF com lacre rompido.
- 09.007009 - Utilização do ECF sem etiqueta de identificação relativa à autorização.
- 09.007010 - Utilização do ECF com etiqueta de identificação relativa à autorização ilegível.
- 09.007011 - Falta de emissão da leitura da Memória Fiscal de ECF.
- 09.007012 - Extravio de Leituras de Memória Fiscal
- 09.007013 - Extravio de Leituras Fiscais Z.
- 09.007014 - Não emissão da leitura X, por ocasião da introdução e retirada da bobina de fita detalhe.

09.008 - DAC - Informações incompletas

- 09.008001 - Omissão de informação em documento anual apresentado a partir de 01/09/2002
- 09.008002 - Omissão de informação em documento mensal apresentado a partir de 01/09/2002

09.009 - Informações divergentes das constantes em livros fiscais

- 09.009001 - Informações em documento anual divergentes das constantes em livros fiscais obrigatórios apresentados a partir de 01/09/2002.
- 09.009002 - Informações em documento mensal divergentes das constantes em livros fiscais obrigatórios apresentados a partir de 01/09/2002.

09.010 - Falta de apresentação do arquivo Sintegra

- 09.010001 - Falta de apresentação do arquivo Sintegra relativo a movimento até julho de 2003.
- 09.010002 - Falta de apresentação do arquivo Sintegra relativo a movimento a partir de agosto de 2003.

10 - Substituição Tributária

10.001 - ICMS Substituto

- 10.001001 - ICMS SUBSTITUTO retido e não recolhido.
- 10.001002 - ICMS SUBSTITUTO não recolhido pelo contribuinte substituído.

11 - ICMS ANTECIPADO

11.001 - Falta de recolhimento

- 11.001001 - Falta de recolhimento do ICMS antecipado