



FOXNEWS

Departamento Fiscal

OMISSÃO DE RECEITA

SEM COMPROVAÇÃO, O FISCO PODERÁ CONSIDERAR O VALOR COMO FATURAMENTO

Com as novas regras do **IBS** e da **CBS**, valores recebidos, pagamentos realizados e operações sem documentação idônea poderão ser considerados pelo Fisco como **receita omitida**.

Se a empresa não comprovar a origem do dinheiro ou a natureza da operação, o valor poderá ser tratado como **faturamento não declarado** e tributado, com cobrança de **IBS, CBS, juros e penalidades**.

ATENÇÃO: NÃO MISTURE AS CONTAS DA EMPRESA COM AS DO SÓCIO

A empresa **não deve**:

- pagar despesas pessoais do sócio;
- utilizar a conta bancária da empresa para movimentações particulares;
- permitir que o sócio pague despesas empresariais sem informar e comprovar a operação;
- realizar pagamentos quando não houver saldo financeiro ou contábil suficiente;
- receber dinheiro do sócio sem contrato, comprovação da origem e registro contábil.

SITUAÇÕES DO DIA A DIA QUE EXIGEM ATENÇÃO

SITUAÇÃO	O QUE A EMPRESA DEVE FAZER	RISCO
Estoque sem controle ou com diferenças	Manter controle das compras, vendas, perdas e saldo final	Diferenças podem ser consideradas vendas não declaradas

[+] foxcon
contabilidade

CRC-DF 893/O-0



FOXNEWS

Departamento Fiscal

SITUAÇÃO	O QUE A EMPRESA DEVE FAZER	RISCO
Extratos bancários não enviados mensalmente	Enviar todos os extratos à contabilidade, inclusive contas digitais	Entradas sem identificação podem ser tratadas como faturamento
Conta da empresa paga pelo sócio	Informar e enviar comprovantes do pagamento e da origem dos recursos	Pode caracterizar suprimento de caixa sem comprovação
Conta do sócio paga pela empresa	Não utilizar recursos empresariais para despesas pessoais	Pode gerar retirada não registrada e inconsistência fiscal
Pagamento sem saldo suficiente	Comprovar a origem dos recursos antes do registro contábil	Pode gerar saldo credor de caixa e presunção de receita omitida
Dinheiro colocado pelo sócio	Formalizar empréstimo, aporte ou aumento de capital	Sem documentação, poderá ser considerado receita da empresa
PIX ou depósito sem identificação	Informar pagador, finalidade e documento correspondente	O crédito pode ser considerado faturamento não declarado
Compra ou despesa não enviada à contabilidade	Enviar mensalmente notas, recibos, contratos e comprovantes	Pagamentos não registrados podem indicar recursos não declarados
Venda ou serviço sem nota fiscal	Emitir o documento fiscal de cada operação	O valor poderá ser tributado como receita omitida
Cartões e plataformas superiores ao faturamento	Conferir mensalmente os relatórios de recebimentos	A diferença poderá ser lançada como omissão de receita

DOCUMENTOS QUE DEVEM SER ENVIADOS TODOS OS MESES

A empresa deverá encaminhar à **Foxcon**:

- extratos de **todas as contas bancárias**, aplicações financeiras, cartões e plataformas de recebimento;

[+] **foxcon**
contabilidade

CRC-DF 893/O-0



FOXNEWS

Departamento Fiscal

- notas fiscais, recibos e comprovantes de compras, despesas e pagamentos, além dos controles de estoque;
- contratos e esclarecimentos sobre empréstimos, aportes, despesas pagas por sócios, depósitos, PIX e movimentações fora da rotina.

QUEM COMPROVA E QUAIS AS CONSEQUÊNCIAS

Identificada uma das hipóteses previstas na legislação, **caberá à empresa comprovar documentalmente** a origem do recurso, a natureza da operação e o correspondente registro contábil e fiscal.

Sem essa comprovação, o valor poderá ser **incluído na base de cálculo do IBS e da CBS**, com cobrança dos tributos, **juros, penalidades e autuação fiscal** e responsabilização dos administradores em caso de dolo, fraude ou simulação.

RESPONSABILIDADE DA EMPRESA

A empresa é responsável por manter **separadas as movimentações pessoais e empresariais** e por encaminhar mensalmente à Foxcon todos os documentos necessários. A escrituração é realizada com base nas informações recebidas: movimentações não informadas ou valores sem identificação poderão gerar riscos fiscais.

A **separação entre os recursos da empresa e dos sócios, o controle de estoque e o envio mensal dos documentos à Foxcon** serão essenciais para reduzir os riscos de autuação.

Mais conteúdos: www.foxcongestao.com.br | Instagram: [@raposofoxcon](https://www.instagram.com/raposofoxcon)

Jul/26.