



## MAPA DE RISCO FISCAL - CRÉDITOS DE ICMS

**Objetivo:** classificar o nível de risco da operação e orientar tomada de decisão estratégica.

---

### BAIXO RISCO

#### Características:

- Operação real comprovada
- Fornecedor regular
- Documentação consistente
- Coerência econômica

#### Consequência provável:

- Baixa chance de autuação

#### Ação recomendada:

- Monitoramento periódico
- 

### MÉDIO RISCO

#### Características:

- Pequenas inconsistências documentais
- Dúvidas sobre fornecedor
- Fragilidade na comprovação logística

#### Consequência provável:

- Fiscalização pode questionar



#### Ação recomendada:

- Revisão imediata
- Ajustes preventivos

---

#### ● ALTO RISCO

##### Características:

- Indícios de operação artificial
- Fornecedor suspeito ou inidôneo
- Falta de lastro econômico
- Estrutura criada apenas para gerar crédito

##### Consequência provável:

- Autuação fiscal
- Multa + juros
- Possível responsabilização dos sócios

##### ✦ Base legal potencial:

- Lei 8.137/90, art. 1º (Crime contra a Ordem Tributária – 2 a 5 anos de reclusão + multa)

---

#### ● RISCO CRÍTICO (FRAUDE POTENCIAL)

##### Características:

- Simulação comprovada
- Documentos ideologicamente falsos
- Organização estruturada para reduzir tributo




### Consequência provável:

- Autuação severa
- Execução fiscal
- Risco criminal

### MATRIZ SIMPLIFICADA (DECISÃO)

Situação	Ação
Baixo risco	Manter + monitorar
Médio risco	Ajustar imediatamente
Alto risco	Revisar estratégia com urgência
Crítico	Intervenção jurídica imediata

### Nossos Canais Institucionais para maiores informações:

- Rua Mostardeiro, 366 - conj 501 - Independência, Porto Alegre - RS, Brasil
- [+55-\(51\) 3224-3211](tel:+555132243211)
- [+55-\(51\) 2117-1876](tel:+555121171876)
-  [+55-\(51\) 98154-5209](tel:+5551981545209)
- [adm@cleberdemetrio.adv.br](mailto:adm@cleberdemetrio.adv.br)
- De segunda a sexta-feira, das 09:00-12:00 e das 14:00-18:00