

Dec. 3517-Rde 04-03-14

Dec. 3536-Rde 28-02-14

Dec. 3548-Rde 19-03-14

Dec. 3552-Rde 01-04-14



ROCHAS ORNAMENTAIS

RESPONSABILIDADE FISCAL E SOCIAL

ASPECTOS INICIAIS

- FO
E4 A SEFAZ registra mais de 3400 empresas: extração, aparelhamento e atacado de rochas;
- FO
E4 Mais de 75% estão em logradouros sem número, 2.597 estabelecimentos.
- FO
E4 Aumenta o custo da auditoria. A procura do endereço é muito onerosa.
- FO
E4 Milhares de empresas em endereços similares. Ex: Rod. Mauro Miranda, s/n; Rod. BR 482, s/n.

FO
E4 EM 12 MESES FORAM CONCEDIDAS 240 NOVAS INSCRIÇÕES PARA O SETOR = 20 POR MÊS.

FO
E4 É UM ALIMENTADOR GIGANTESCO DE FRAUDES (VENDA NF FRIA. INSCRIÇÕES...)


FO
E4 DILIGÊNCIAS EM APENAS 25 EMPRESAS, REVELAM QUE:


- FO
E4 NENHUMA EMPRESA ESTEVE EM FUNCIONAMENTO;
- FO
E4 NENHUM SÓCIO FOI ENCONTRADO;
- FO
E4 NENHUMA INTIMAÇÃO FOI ATENDIDA;
- FO
E4 FATURAMENTO SUPERIOR 183 MILHÕES DE REAIS;
- FO
E4 RECOLHIMENTO DE ICMS É NULO OU VEXATÓRIO.




CENTENAS DE EMPRESAS QUE A SOCIEDADE NÃO QUER


 EMPRESA: A Oxxx.


 Faturamento:

 929 mil Reais

 Fraude no Imposto

 Fraude na concorrência

 Fraude para a sociedade:

 saúde, educação.



CENTENAS DE EMPRESAS QUE A SOCIEDADE NÃO QUER


Mesmo endereço, várias empresas:

Txxx


Jxxx


S Mxxx

Faturamento: mais de 7 milhões.

 Fraude no Imposto

 Fraude na concorrência

 Fraude para a sociedade:

 saúde, educação.



CENTENAS DE EMPRESAS QUE A SOCIEDADE NÃO QUER

F0 B4 Faturamento:

F0 B4 Axxx R\$ 5.985,547,00

F0 B4 BVxxx R\$ 20.562.024,00

F0 B4 Duas empresas no mesmo galpão.

F0 B4 Total: 26 MILHÕES de Reais

F0 B4 Fraude no Imposto

F0 B4 Fraude na concorrência





F0 B4 Fraude para a sociedade:

F0 B4 saúde, educação.










NOVO DECRETO - CAUTELA PARA O CADASTRO

ENDEREÇO COMPLETO - TODOS OS CONTRIBUINTES (art. 24):

-  URBANO: SÓ COM NÚMERO OU CERTIDÃO DA PREFEITURA;
-  RURAL: NOMES DAS RODOVIAS OU NOME DAS COMUNIDADES DE LIGAÇÃO E QUILOMETRAGEM;
-  PONTOS DE REFERÊNCIA E COORDENADAS GEORGRÁFICAS DE LATITUDE E LONGITUDE;
-  PLACA DE IDENTIFICAÇÃO DO ESTABELECIMENTO (art. 39-A).

CONTRIBUINTES DE ROCHAS ORNAMENTAIS e ATACADISTA (art. 26 e 27)

-  CAPITAL SUFICIENTE PARA INSTALAÇÃO E FUNCIONAMENTO DA EMPRESA;
-  CAPACIDADE FINANCEIRA PARA GERIR A ATIVIDADE;
-  ENTREVISTA DO SÓCIO E DILIGÊNCIAS QUALIFICADA;
-  CNA ESPECÍFICO PARA ATIVIDADES (art. 33):
 -  EXTRAÇÃO 0810-0/02, 0810-0/03 e 0810-0/04, 0899-1/99*;
 -  APARELHAMENTO 2391-5/03 2391-5/02* e 2399-1/99*;
 -  ATACADISTA DE MÁRMORE E GRANITO S4679-6/02.

(* incluído pelo Dec. 3548-R)

-  DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO ELETRÔNICO (vigência por Portaria)



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

ESTE ESTABELECIMENTO ESTÁ INSCRITO NO CADASTRO DE CONTRIBUINTES DA SEFAZ-ES

RAZÃO SOCIAL: **NOME DA EMPRESA**

INSCRIÇÃO ESTADUAL: **Nº DA INSCRIÇÃO**

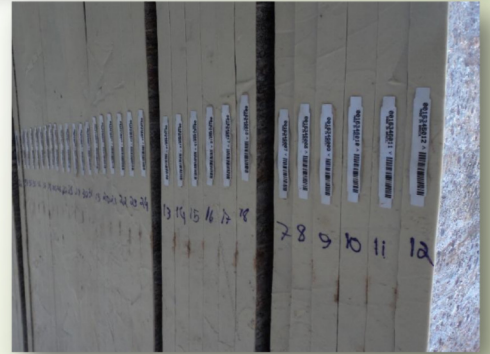
CNPJ: **Nº DO CNPJ**

ENDEREÇO: **ENDEREÇO COMPLETO**

CONSULTA À REGULARIDADE FISCAL WWW.SEFAZ.ES.GOV.BR

A ausência desta placa poderá ensejar na suspensão das atividades do estabelecimento.

EXTRAÇÃO, COMERCIALIZAÇÃO, SERRAGEM E TRANSPORTE



Imagens da internet

DESCRIÇÃO DO PRODUTO NA NF (NO MÍNIMO) – Art. 530-Z-Y

DESCRIÇÃO DO BLOCO

- BLOCO
- TIPO DO MATERIAL,
- COR PREDOMINANTE,
- NOME ATRIBUÍDO,
- DEFEITOS, SE HOUVER
- UNIDADE M3

BLOCO, GRANITO, CINZA, ANDORNHA

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

- ORIGEM: (ES, UF, EX ou ESTOQUE)
- N° NF (GRAFADO NO BLOCO)
- MEDIDAS LÍQUIDAS

BLOCO, ES NF02356, 290 X 180 X 170

DESCRIÇÃO DA CHAPA

- CHAPA
- TIPO DO MATERIAL,
- COR PREDOMINANTE,
- NOME ATRIBUÍDO
- ESPESSURA (CENTÍMETROS)
- UNIDADE M2


CHAPA, GRANITO, CINZA, ANDORNHA, 0,2

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

- CÓDIGO DO PRODUTO (interno)
- QT DE CHAPAS
- CHAPA(S)

CHGRCZAN, 38 CHAPAS

DESCRIÇÃO PADRONIZADA – NF - Art. 530-Z-Y

	DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica 1-ENTRADA 2 2-SAÍDA Nº 000258 - FL 1/1 SÉRIE 1	 CHAVE DE ACESSO
Natureza da Operação	VENDAS	Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br ou no site da Sefaz autorizadora

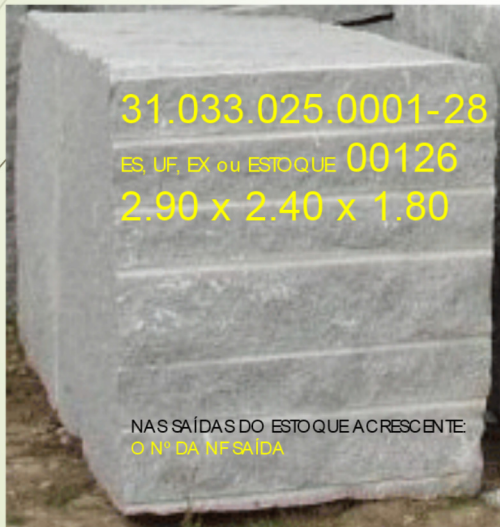
CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO /SERVIÇO	NCM/SH	CST	CFOP	UN	QUANT	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	BASE CÁLC ICMS	VALOR DO ICMS
BLES2356GRCZOC	BLOCO, GRANITO, CINZA, OCRE, DEFEITOS...		000	5102	UN	M3 10,0	15,00	225,00	225,00	0,00
CHGRCZOC02	CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 0,2					M2 92,0				

Informações complementares:
 BLOCO: ES NF2356, 290 X 180 X 170
 CHAPA: GHGRCZOC02, 38 chapas

GRAFIA PADRONIZADA

TINTA NÃO LAVÁVEL, FACE VISÍVEL, CARACTERES LEGÍVEIS, NO MÍNIMO 10 CM ALTURA

GRAFIA NO BLOCO



GRAFIA NA CHAPA



Insight: TABELAS PARA FORMAÇÃO DE CÓDIGOS

não está no Decreto, apenas uma ideia.

TIPO	COR	NOME	DEFEITOS
GR- GRANITO	PR- PRETO	OC – OCRE	SD- SEM DEFEITO
MR- MARMORE	BR – BRANCO	AN- ANDORINHA	TR- TRINCA
....	AM – AMARELO	SI- SIENA	BB- BARBANTE
	AZ- AZUL	SG- SÃO GABRIEL	MU- MULA
	VD- VERDE
	VM- VERMELHO		
	CZ – CINZA		
	...		

EXEMPLO: FORMAÇÃO DO CÓDIGO:

GRCZOCTR ou um número

GRANITO, CINZA, OCRE, TRINCA

BLOCOS: ESTABELECIMENTO EXTRACTOR (art. 530-Z-W)



FO **BN** EMITIR UMA NF ENTRADA PARA CADA BLOCO EXTRAÍDO

FO **BN** DESCRIÇÃO PADRONIZADA NA NF:

EX EX: BLOCO, GRANITO, CINZA, OCRE, DEFEITOS

EX INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES AS MEDIDAS

FO **BN** Grafar com tinta não lavável, em face visível no bloco, caracteres legíveis com dimensões não inferiores a dez centímetros de altura, as seguintes informações:

FO **BN** a) O CNPJ do estabelecimento extrator;

FO **BN** b) Sgla ESE e o número da nota fiscal de entrada;

FO **BN** c) As medidas líquidas do bloco.

O ESTABELECIMENTO EXTRACTOR NÃO FARÁ INVENTÁRIO TRANSITÓRIO DE 31/03/14.
DEVERÁ EMITIR NF DE ENTRADA DO ESTOQUE EXISTENTE



BLOCOS e CHAPAS DE OUTRA UF - Art. 530-Z-Z



- O ADQUIRENTE DESTE ESTADO DEVERÁ EXIGIR QUE SEJA:
- EMITIDA NF COM DESCRIÇÃO PADRONIZADA:
 - EX: BLOCO, GRANITO, CINZA, OCRE, COM TRINCAS
 - EX: CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 2CM
 - INF. COMPLEMENTARES: BLOCO: MEDIDAS; CHAPA: CÓDIGO e QTCHAPAS
- Grafado no bloco:
 - O CNPJ do estabelecimento remetente;
 - A sigla da UF e o número da nota fiscal da operação;
 - As medidas líquidas do bloco.
- Grafado na chapa: a sigla da UF, o número da NF.

BLOCOS e CHAPAS DO EXTERIOR (art. 530-Z-Z-A)

F0 84 Nas aquisições de blocos e chapas oriundos do exterior, o adquirente deste Estado deverá, antes da saída do recinto alfandegário, emitir NF de entrada.

F0 84 DESCRIÇÃO PARDONIZADA:

F0 84 EX: BLOCO, GRANITO, CINZA, OCRE, DEFEITOS.

F0 84 INF. COMPLEMENTARES: BLOCO: MEDIDAS, CHAPAS: CÓD. e QT CHAPAS.

F0 84 Grafar no bloco (quando entrar na empresa):

F0 84 a) O CNPJ do estabelecimento adquirente;

F0 84 b) A sigla EX e o número da NF de entrada;

F0 84 c) As medidas líquidas do bloco.

F0 84 Grafar na chapa: a sigla EX, o número da NF.



BLOCOS E CHAPAS EM ESTOQUE - 31/03/14 (art. 1.178)

- F0 B4** Grafar no bloco:
 - F0 B4** O próprio CNPJ;
 - F0 B4** “ESTOQUE”, nº sequencial 0001, para cada bloco;
 - F0 B4** As medidas líquidas do bloco; e
 - F0 B4** Por ocasião da saída, o nº da NF.
- F0 B4** Grafar na chapa:
 - F0 B4** “EST”, nº sequencial 01 para cada conjunto:
 - F0 B4** Mesmo tipo, mesma cor, mesmo nome e mesma espessura.
 - F0 B4** Todas as chapas do mesmo conjunto receberão o mesmo nº sequencial.
 - F0 B4** Por ocasião da saída, o nº da NF.
- F0 B4** Escriturar o Livro de Inventário até 31/03/2014:
 - F0 B4** Com descrição padronizada para bloco ou chapa;
 - F0 B4** Encaminhar LISTAGEM ANALÍTICA à Subgerência Fiscal até 22/04/14, conforme art. 1178.



TRANSFORMAÇÃO DE BLOCOS EM CHAPAS (art. 530-ZZ-B)

- P-0
B-4 O estabelecimento que transformar bloco em chapas ou enteras deverá emitir NF de entrada, CFOP 1949, referente as chapas ou enteras produzidas.
- P-0
B-4 Grafar ou etiquetar com: "NFT", N° NF, N° sequencial 01.

DADOS DOS PRODUTOS/SERVIÇOS								
CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO /SERVIÇO	NCM/SH	CST	CFOP	UN	QUANT	VALOR UNIT.	VAL TOT
CHGRCZOC20	CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 2cm		000	510	M2	202,464	15,00	2
CHGRCZOC15	CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 1,5cm				M2	31,968		
CHGRCZOC30	CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 3cm				M2	31,968		

Em informações complementares:

- BLOCO, ESNF02356, GRANITO, CINZA, OCRE, 296 X 160 X 180
- Espessura do corte lâmina ou fio: 1cm
- CODIGO EQTCHAPAS:
 CHGRCZOC20; 38 CHAPAS
 CHGRCZOC15; 6 CHAPAS
 CHGRCZOC30; 6 CHAPAS



COEFICIENTE DE TRANSFORMAÇÃO

PARA TRANSFORMAR BLOCOS (M3) EM CHAPAS (M2) É NECESSÁRIO APLICAR:

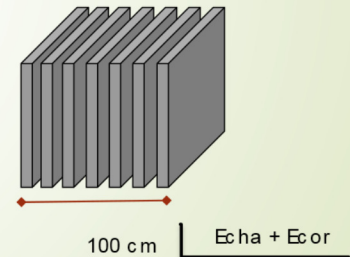
EQUAÇÃO $M2 = M3 \times Cotr;$

COEFICIENTE $Cotr = 100 / (Echa + Ecor):$

- M2 – Metro quadrado
- M3 - Metro cúbico
- Cotr – Coeficiente de transformação
- Echa – Espessura da chapa
- Ecor – Espessura do corte

Cálculo do Coeficiente de Transformação

Chapa	Echa+Ecor	100/(Echa+Ecor)	Cotr	Obs.
2	2+1 = 3	100/3	33,33	Rendimento por m3
1,5	1,5+1 = 2,5	100/2,5	40	Rendimento por m3
3	3+1 = 4	100/4	25	Rendimento por m3
	
1,8	1,8+0,8 = 2,6	100/2,6	38,46	Aumenta rendimento



CÁLCULO DA TRANSFORMAÇÃO (art. 530-ZZ-B, parag. 2º)

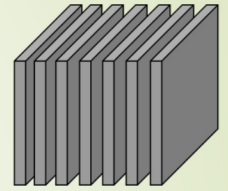
PARA VERIFICAR A EQUIVALÊNCIA, APLIQUE A EQUAÇÃO:

Para encontrar $M3 \times Cotr = M2$

Para encontrar $M2 / Cotr = M3$

EXEMPLO: $10 \times 33 = 330M2$













$330 / 33 = 10M3$



Dados da Nota Fiscal (Transformação)		
Descrição do produto	Unid.	Qt
CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 2 cm	M2	202,464
CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 1,5 cm	M2	31,968
CHAPAS, GRANITO, CINZA, OCRE, 3 cm	M2	31,968
Em informações complementares: BLOCO, ES NF02356, GRANITO, CINZA, OCRE, 296 X 160 X 180 (= 8,520 M3) Espessura do corte provocado por lamina ou fio: 1cm CÓD E QUANTIDADE DE CHAPAS: CHGRCZOC20; 38 CHAPAS ...		

Cálculo			
Es ha+Es cort	Cotr	M2/ Cotr	M3
2+1	33,33	202,464/33,33	6,07
1,5+1	40	31,968/40	0,80
3+1	25	31,968/25	1,28
Total de m3 consumido			8,15
Bloco mede 8,52m3 e foram consumidos 8,15m3, No exemplo faltou 0,37m3 (4,32%) (art. 530-ZZ-B, parag. 4º)			

DISPOSIÇÕES COMUNS

-  CONTRIBUINTES E TRANSPORTADORES DEVERÃO OBSERVAR (art. 530-Z-Z-E):
 -  SE A NOTA FISCAL ESTÁ COM A DESCRIÇÃO PADRONIZADA;
 -  SE O TRANSPORTADOR ESTÁ IDENTIFICADO, INCLUSIVE PLACAS;
 -  SE BLOCO E CHAPA ESTÃO GRAFADOS;
 -  SE O FORNECEDOR POSSUI O CNAE CORRESPONDENTE (art. 530-Z-Z-C, §1º):
 -  EXTRAÇÃO 0810-0/02, 0810-0/03 e 0810-0/04. INCLUIDO 0899-1/99;
 -  APARELHAMENTO 2391-5/03; INCLUIDO 2391-5/02 e 2399-1/99;
 -  COMERCIO ATACADISTA DE MARMORES E GRANITOS 4679-6/02
-  DOCUMENTO SERÁ INIDÔNEO SE NÃO ESTIVER PADRONIZADO (art. 530-Z-Z-D).
-  BLOCO OU CHAPA SEM GRAFIA ESTARÁ SEM DOCUMENTO FISCAL
-  PERDA E INUTILIZAÇÃO:
 -  EMITIR NF DE BAIXA DO ESTOQUE, CFOP 5927, COM DATAS, REFERÊNCIAS, TERMOS, FOTOS E OCORRÊNCIAS (art. 530-Z-Z-F)



TRIBUTO! RESPONSABILIDADE DE TODOS

 É MAIS QUE UMA RESPONSABILIDADE FISCAL,
É RESPONSABILIDADE SOCIAL

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
SUBSECRETARIA DE ESTADO DA RECEITA

