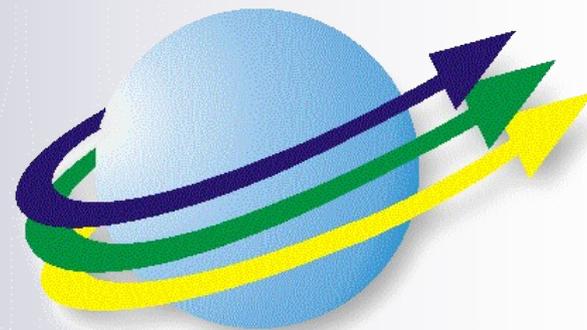


CNAE

Fiscal



**Secretaria de Estado
da Fazenda**



Atividades realizadas para implantação da CNAE-Fiscal

Correlação entre o CNAE-Fiscal e o CAE

Categorização das atividades econômicas

Incidência ou não de ICMS para cada CNAE-Fiscal

Documentos Fiscais (Notas e Livros) exigidos para cada
CNAE-Fiscal

Tabela de Produtos

Códigos “99” (outros)

Produtos X Arrecadação X DIC

(Declaração de Informações do Contribuinte)

Site da SEFAZ



Correlação entre a CNAE-Fiscal e o CAE

Não foi adotado pelos seguintes motivos:

- Relação não ser um-para-um entre o CNAE-Fiscal e o CAE
- Necessidade de re-estruturação do Cadastro de Contribuintes do Estado



Categorização das atividades econômicas

De acordo com a legislação vigente no Estado e a necessidade de prestar informações a outros Órgãos, a Classificação Nacional de Atividades Econômicas Fiscais foi categorizada da seguinte forma:

Categorias:

Agricultura	Comércio Atacadista
Criação de Animais	Comércio Varejista
Pesca	Serviços
Extração Mineral	Transporte
Indústria	Comunicação



Categorização das atividades econômicas

Subcategorias:

Bebidas	Medicamentos e Produtos Farmacêuticos
Cigarros	Outros Serviços de Alimentação
Combustíveis, Lubrificantes, Aditivos e Desengraxantes	Padaria
Comunicação	Telecomunicação
Energia Elétrica	Transporte Aéreo
Estabelecimento com Restaurante	Transporte Marítimo
Estabelecimento Especializado em Servir Bebidas	Transporte Rodoviário não Urbano
Material de Construção	Transporte Rodoviário Urbano



Incidência ou não de ICMS para cada CNAE-Fiscal

Com o objetivo de validar e identificar o contribuinte no ato da solicitação, já que a solicitação de cadastramento / alteração cadastral é realizada pela Internet.

Ex.: Todo contribuinte tem que possuir pelo menos uma CNAE-Fiscal com incidência de ICMS, exceto quando for apenas Prestador de Serviço





Incidência ou não de ICMS para cada CNAE-Fiscal

Categoria Atividade Econômica	CNAE-Fiscal	Incidência ICMS
Agricultura	0111-2/01	Sim
Industria	1000-6/02	Sim
Serviços	0161-9/01	Não
Criação de Animais	0141-4/01	Sim
Pesca	0511-8/01	Sim
Extração Mineral	1000-6/01	Sim
Comercio Varejista	5010-5/02	Sim
Comercio Atacadista	5010-5/01	Sim
Transporte	6010-0/01	Sim
Comunicação	6420-3/05	Sim



Documentos Fiscais (Notas e Livros) exigidos para cada CNAE-Fiscal

No ato do cadastramento o contribuinte seleciona quais documentos fiscais irá utilizar, de acordo com os documentos permitidos para a categoria CNAE-Fiscal.





Documentos Fiscais (Notas e Livros) exigidos para cada CNAE-Fiscal

CNAE-Fiscal: 5246-9/02 – Comércio Varejista de Artigos de Papelaria

- Nota Fiscal, Modelo 1
- Nota Fiscal de Venda a Consumidor
- Livro Registro de Entrada 1-A
- Livro Registro de Saída 2-A
- Livro Registro de Termo de Ocorrência
- Livro Registro de Inventário
- Livro Registro de Apuração de ICMS



Códigos “99” (outros)

A partir de 01/08/2003 a Secretaria de Estado da Fazenda de Sergipe acata estas CNAE-Fiscais, fazendo o seguinte tratamento.

Partindo do princípio que existe a tabela de Produtos relacionada a CNAE-Fiscal, irá solicitar do contribuinte os produtos que trabalha para a classificação “outros” informada

Benefício: Desmembramento destes códigos faz com que a SEFAZ possa enquadrar um contribuinte na nova classificação, fazendo apenas uma comunicação ao mesmo.





Tabela de Produtos

Açafrão	Acetileno
Açaí	Aço
Acelga	Aço Carbono (Bruto)
Acendedores Automáticos	Adornos de Árvore de Natal
Acerola	Aeromodelismo
Acessórios p/ Trilhos	Agalmatolito
Acessórios p/ Tubos	Agar Agar



Produtos X Arrecadação X DIC (Declaração de Informações do Contribuinte)

- ✓ Contribuinte faz correlação dos códigos dos produtos utilizados com a tabela da SEFAZ.
- ✓ Contribuinte declara através da DIC todos os itens das Notas Fiscais de Entrada e Saída.
- ✓ Contribuinte arrecada através do DAE – Documento de Arrecadação Estadual.
- ✓ SEFAZ faz batimento da movimentação mensal dos produtos declarados pelo contribuinte com as Atividades Econômicas do mesmo.
- ✓ SEFAZ associa valor arrecadado à CNAE-Fiscal identificada.





Produtos X Arrecadação X DIC (Declaração de Informações do Contribuinte)

- ✓ Nos casos de identificar mais de uma CNAE-Fiscal, será adotado alguns procedimentos específicos:
 - Comércio e indústria: Através do CFOP
 - Comércio Atacadista e Varejista: Através do destinatário:
 - Se Pessoa Jurídica => Atacadista
 - Se Pessoa Física ou não identificado => Varejista



Site da SEFAZ-SE

A Secretaria de Estado da Fazenda disponibiliza acesso a sua base de dados, no endereço www.sefaz.se.gov.br, mediante ofício enviado ao Secretário da Fazenda, solicitando autorização para consulta às informações cadastrais dos contribuintes.

Poderão ter acesso órgãos da administração pública, tais como Prefeituras do Estado, Secretarias de Fazenda de outros Estados, Tribunal de Contas, Receita Federal, Junta Comercial e outros.