

APLICABILIDADE DA CNAE NO PLANEJAMENTO DA AÇÃO FISCAL



Diálogo Econômico do Brasil com o Mundo

ESTUDOS ESTATÍSTICOS E ANÁLISE DA ARRECADAÇÃO

- Dados do Tocantins
- A CNAE e a Extratificação do ICMS
- Reestruturação da Gestão Tributária
- Planejamento Tributário



DADOS DO TOCANTINS

Criação: Constituição de 1988 - **19 anos**

Localização: Região Norte

Capital: Palmas

Quantidade de Municípios: 139

Área: 277.621 km² - **10º no Brasil**

População: 1.332.441 hab. - **24º no Brasil**

IDH: 0,71 - **17º no Brasil**

Economia: Adm. Pública, Construção e Agropecuária

PIB: R\$ 4,8 bi - **24º no Brasil**

PIB per capita: R\$ 3.776 - **25º no Brasil**

Exportações: US\$ 204 mi - **21º no Brasil**

ICMS: R\$ 722 mi - **24º no Brasil**

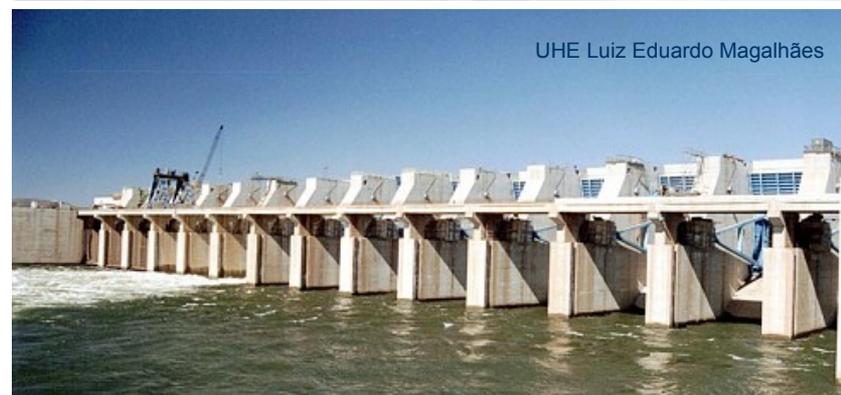
Nota: Área, População, Economia (valor adicionado), PIB -2004 e PIB per capita - 2004 (IBGE); IDH (PNUD) - 2000; Exportação (MDIC) e ICMS (SEFAZ) - 2006



Ponte da Integração e da Amizade
Presidente Fernando Henrique Cardoso



Palácio Araguaia



UHE Luiz Eduardo Magalhães



RECEITAS PRÓPRIAS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS

		R\$ mil
Tributos / Repasses	2006	% Total
ICMS	722.277	30,9
IPVA	38.270	1,6
IRRF	80.992	3,0
Demais	13.010	0,6
Subtotal	854.549	36,1
FPE	1.482.164	63,8
TOTAL	2.336.713	100,0

Fontes: Tributos (SEFAZ-TO); FPE (STN-MF)

O Fundo de Participação dos Estados (FPE) é a principal fonte de receita do Tocantins, **63%** do total dos recursos disponíveis.

Já o ICMS é a principal fonte de receita própria, **31%** do total.

Em um universo de **15.700 empresas**, os principais segmentos econômicos arrecadadores de ICMS são:

- Combustíveis **31%**
- Comércio **22%**
- Indústria **15%**
- Energia **14%**
- Comunicação **13%**
- Demais Atividades **5%**



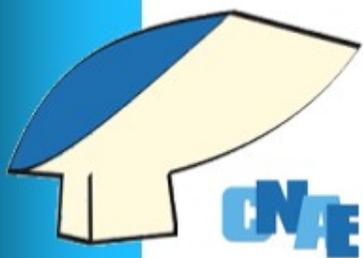
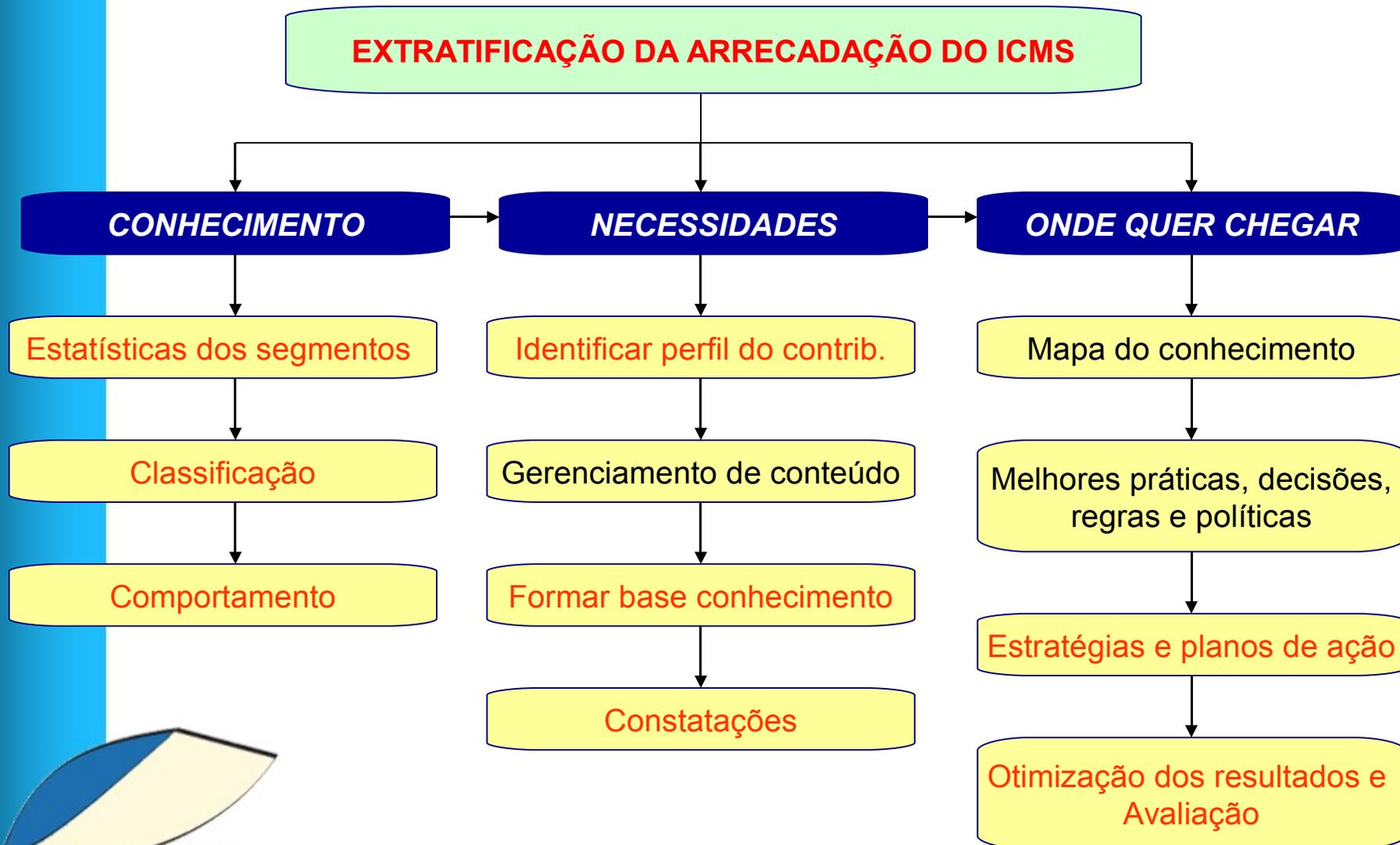
A CNAE E A EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Objetivos Pretendidos:

- Elevar os níveis de realização da arrecadação potencial;
- Combater a fraude, a evasão e a sonegação fiscal;
- Aumentar o nível de produtividade de trabalho da Administração Tributária, com repercussão positiva no nível de arrecadação setorial;
- Direcionar os trabalhos de fiscalização, buscando a uniformidade dos procedimentos e a diversidade da atuação;
- Possibilitar o acompanhamento da arrecadação setorial no combate à concorrência desleal;
- Ampliar a base contributiva e reduzir a informalidade.



A CNAE E A EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS



A CNAE E A EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Segmentos Econômicos:

1. VEÍCULOS AUTOMOTORES E COMPONENTES

1.1 Veículos Automotores

1.2 Pneumáticos

1.3 Peças e Acessórios

2. BEBIDAS EM GERAL

3. ARTIGOS DE TABACARIA

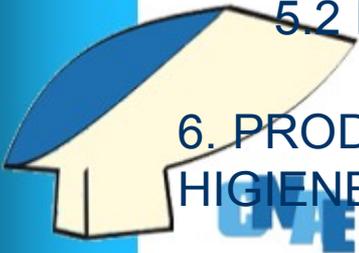
4. PRODUTOS ALIMENTÍCIOS EM GERAL

5. CARNES, AVES, PESCADOS E DERIVADOS

5.1 Criação

5.2 Industrialização e Comercialização

6. PRODUTOS MÉDICOS E ODONTOLÓGICOS, FARMACÊUTICOS, DE HIGIENE PESSOAL E LIMPEZA



A CNAE E A EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Segmentos Econômicos:

7. MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO EM GERAL

7.1 Cimento

7.2 Telhas, Tijolos, Lajotas, Caixas d'água e Outros Produtos Cerâmicos

7.3 Tintas, Vernizes e Outras Mercadorias da Indústria Química

7.4 Ferragens, Ferramentas e Produtos Metalúrgicos

7.5 Outros Materiais de Construção em Geral

8. SUPERMERCADOS E CONGÊNERES

9. TECIDOS, CONFECÇÕES, VESTUÁRIO E CALÇADOS

10. MÓVEIS, ELETRODOMÉSTICOS, APARELHOS ELETRÔNICOS, DE USO PESSOAL E DOMÉSTICO

11. TRANSPORTES EM GERAL E ARMAZENAGENS



A CNAE E A EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Segmentos Econômicos:

12. RESTAURANTES E OUTROS ESTABELECIMENTOS DE SERVIÇOS DE ALIMENTAÇÃO

13. PRODUTOS FOTOGRÁFICOS, FONOGRÁFICOS E ÓTICOS

14. LIVROS, JORNAIS, REVISTAS, PAPELARIA E ARTIGOS DE ESCRITÓRIO

15. JÓIAS E BIJUTERIAS

16. BICICLETAS E TRICICLOS

17. ARTIGOS ESPORTIVOS, DE CAÇA, PESCA E “CAMPING”

18. PRODUTOS AGROPECUÁRIOS E VETERINÁRIOS

19. PRODUTOS DE INFORMÁTICA



A CNAE E A EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Segmentos Econômicos:

20. EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO

21. PLÁSTICOS E EMBALAGENS

22. COUROS

23. BRINQUEDOS

24. OUTROS NÃO ESPECIFICADOS

Segmentos Econômicos Específicos:

1. Combustíveis, Lubrificantes e GLP

2. Energia Elétrica

3. Telecomunicações

4. Construção Civil



EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

SEGMENTOS ECONÔMICOS

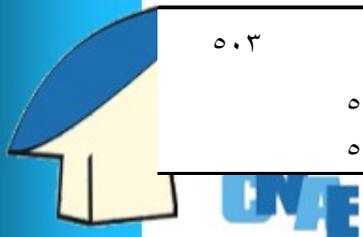
1. VEÍCULOS AUTOMOTORES E COMPONENTES

1.1 Veículos Automotores

Grupo	CNAE	Observação	Descrição
341			FABRICAÇÃO DE AUTOMÓVEIS, CAMIONETAS E UTILITÁRIOS
342			FABRICAÇÃO DE CAMINHÕES E ÔNIBUS
309			FABRICAÇÃO DE OUTROS EQUIPAMENTOS DE TRANSPORTE
	3091-2/00	Selecionado	Fabricação de motocicletas – inclusive peças
001			COMÉRCIO A VAREJO E POR ATACADO DE VEÍCULOS AUTOMOTORES
004			COMÉRCIO, MANUTENÇÃO E REPARAÇÃO DE MOTOCICLETAS, PARTES PEÇAS E ACESSÓRIOS
	0041-0/01	Selecionado	Comércio por atacado de motocicletas e motonetas
	0041-0/03	Selecionado	Comércio a varejo de motocicletas e motonetas

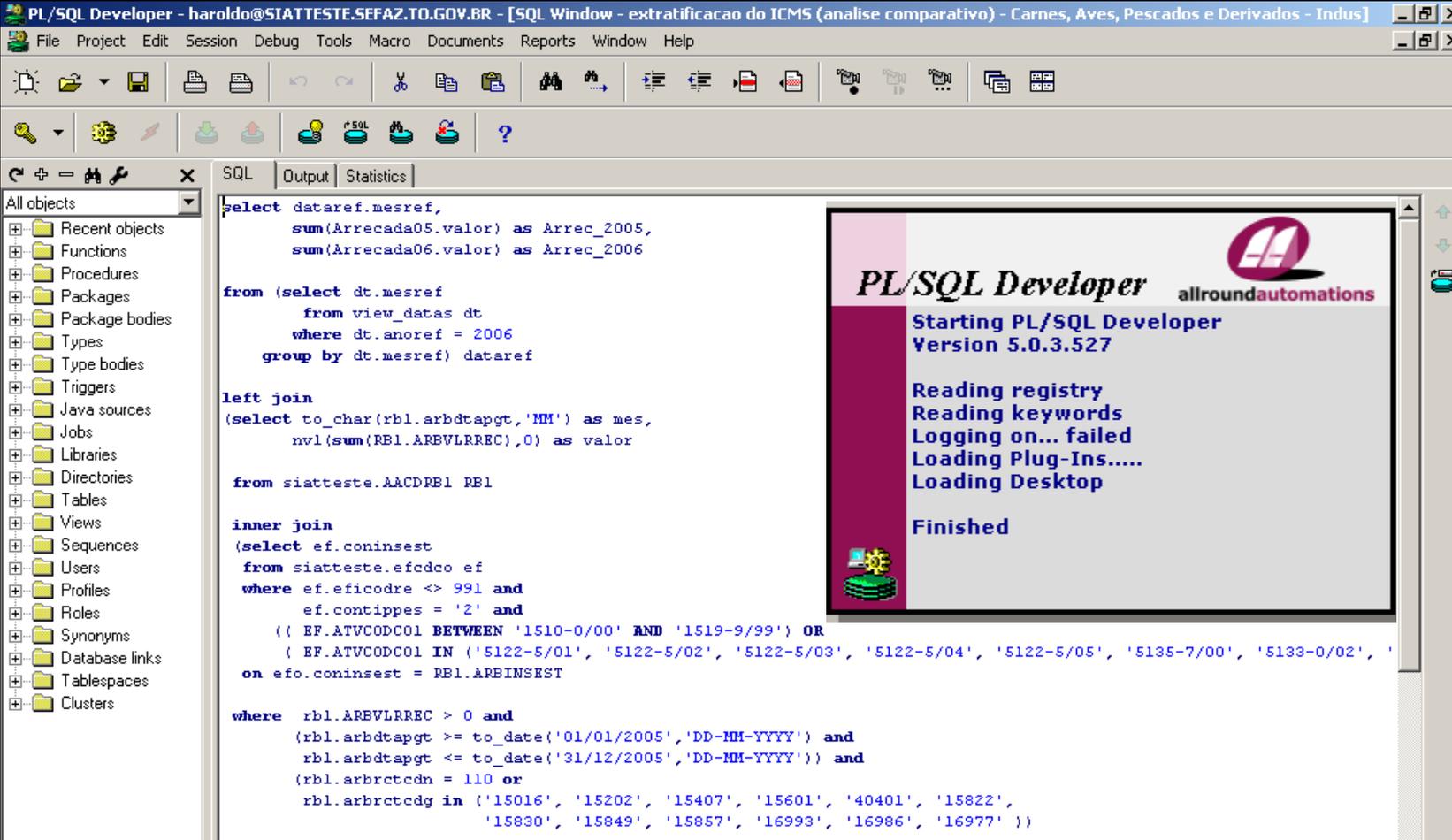
1.2 Pneumáticos

Grupo	CNAE	Observação	Descrição
201			FABRICAÇÃO DE ARTIGOS DE BORRACHA
	2019-4/00	Exceto	Fabricação de artefatos diversos de borracha
002			MANUTENÇÃO E REPARAÇÃO DE VEÍCULOS AUTOMOTORES
	0020-2/04	Selecionado	Serviços de borracheiros e gomaria
003			COMÉRCIO A VAREJO E POR ATACADO DE PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
	0030-0/02	Selecionado	Comércio por atacado de pneumáticos e câmaras de ar
	0030-0/04	Selecionado	Comércio a varejo de pneumáticos e câmaras de ar



EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Ferramentas Operacionais



The screenshot displays the PL/SQL Developer interface. The main window shows a SQL query with the following text:

```
select dataref.mesref,
       sum(Arrecada05.valor) as Arrec_2005,
       sum(Arrecada06.valor) as Arrec_2006
from (select dt.mesref
      from view_datas dt
      where dt.anoref = 2006
      group by dt.mesref) dataref
left join
(select to_char(rbl.arbdtapgt,'MM') as mes,
      nvl(sum(RB1.ARBVLRREC),0) as valor
 from siatteste.AACDRB1 RB1
 inner join
 (select ef.coninsest
  from siatteste.efcdco ef
  where ef.eficodre <> 991 and
        ef.contippes = '2' and
        (( EF.ATVCODC01 BETWEEN '1510-0/00' AND '1519-9/99') OR
          ( EF.ATVCODC01 IN ('5122-5/01', '5122-5/02', '5122-5/03', '5122-5/04', '5122-5/05', '5135-7/00', '5133-0/02', '
 on efo.coninsest = RB1.ARBINSEST
 where rbl.ARBVLRREC > 0 and
      (rbl.arbdtapgt >= to_date('01/01/2005','DD-MM-YYYY') and
        rbl.arbdtapgt <= to_date('31/12/2005','DD-MM-YYYY')) and
      (rbl.arbrctcdn = 110 or
        rbl.arbrctcdg in ('15016', '15202', '15407', '15601', '40401', '15822',
                          '15830', '15849', '15857', '16993', '16986', '16977' )
```

On the right side of the interface, a startup message box is visible with the following text:

PL/SQL Developer allroundautomations
Starting PL/SQL Developer
Version 5.0.3.527
Reading registry
Reading keywords
Logging on... failed
Loading Plug-Ins.....
Loading Desktop
Finished

Banco de dados: Oracle



EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Ferramentas Operacionais

The screenshot shows the Business Objects interface with a data table titled "CADASTRO DE CONTRIBUINTES DO ICMS". The table lists individual contributors with their DRE, PF, PJ, and Total values. The total for all contributors is 80.919. The interface also shows a sidebar with a tree view of variables and formulas, and a license notice for Business Objects 6.5.1.

DRE	PF	PJ	Total
950	2.137	3.427	5.564
951	5.530	1.028	6.558
952	6.500	932	7.432
953	3.221	407	3.628
954	8.598	2.389	10.987
955	6.429	1.906	8.335
956	2.425	482	2.907
957	5.874	753	6.627
958	5.679	811	6.490
959	4.960	714	5.674
960	1.792	256	2.048
961	4.838	578	5.416
962	7.254	1.471	8.725
991		528	528
Total	65.237	15.682	80.919

Banco de dados: Oracle



REESTRUTURAÇÃO DA GESTÃO TRIBUTÁRIA SOB A ÓTICA DA CNAE

Parâmetros para a Reestruturação da Gestão

Tributária:

- Potencialidade arrecadatória;
- Setorização;
- Identificação do perfil e da situação fiscal do contribuinte;
- Estruturação do modelo de monitoramento fiscal da arrecadação;
- Malha Fiscal;
- Auditoria fiscal dirigida.



REESTRUTURAÇÃO DA GESTÃO TRIBUTÁRIA SOB A ÓTICA DA CNAE

ANTES

DIRETORIA DA RECEITA

Coordenadoria de Fiscalização

- Gerência de Energia Elétrica e Comunicação;
- Gerência de Combustíveis;
- Gerência de Substituição Tributária;

DEPOIS

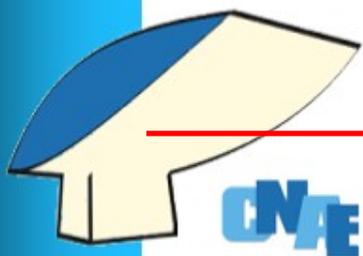
SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO TRIBUTÁRIA

Diretoria de Regimes Especiais

- Coord. de Comun. e Energia Elétrica;
- Coord. de Combustíveis;
- Coord. de Regimes Especiais;
- Coord. de Substituição Tributária.

Diretoria de Fiscalização

- Coord. de Automação Fiscal;
- Coord. de Comércio Exterior;
- Coord. de Fiscal. de Estabelecim.;
- Coord. de Fiscal. de Outras Receitas;
- Coord. de Fiscalização de Trânsito.



PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

AÇÃO FISCAL DIRIGIDA

INSTRUÇÃO DE SERVIÇO Nº 003/2005 – DIREC/COFIS, de 01/06/2005.

“OPERAÇÃO VERÃO”

Art. 1º Esta instrução define os procedimentos a serem adotados na fiscalização de empresas que operam neste Estado, nos setores econômicos de:

- **Material de Construção;**
- **Móveis, Eletrodomésticos e Eletrônicos;**
- **Produtos de Informática;**
- **Tecidos, Artigos de Armarinhos, Calçados e Vestuários;**
- **Bebidas Quentes; Aguardentes; Cervejas, Chopes e Refrigerantes; Bebidas Energéticas e Hidroeletrólíticas (Isotônicas); Sorvetes e Picolés.**

(...)

Art. 15. A operação de que trata esta Instrução de Serviço deve ser realizada a partir de **01 de junho de 2005 até 31 de dezembro de 2005.**

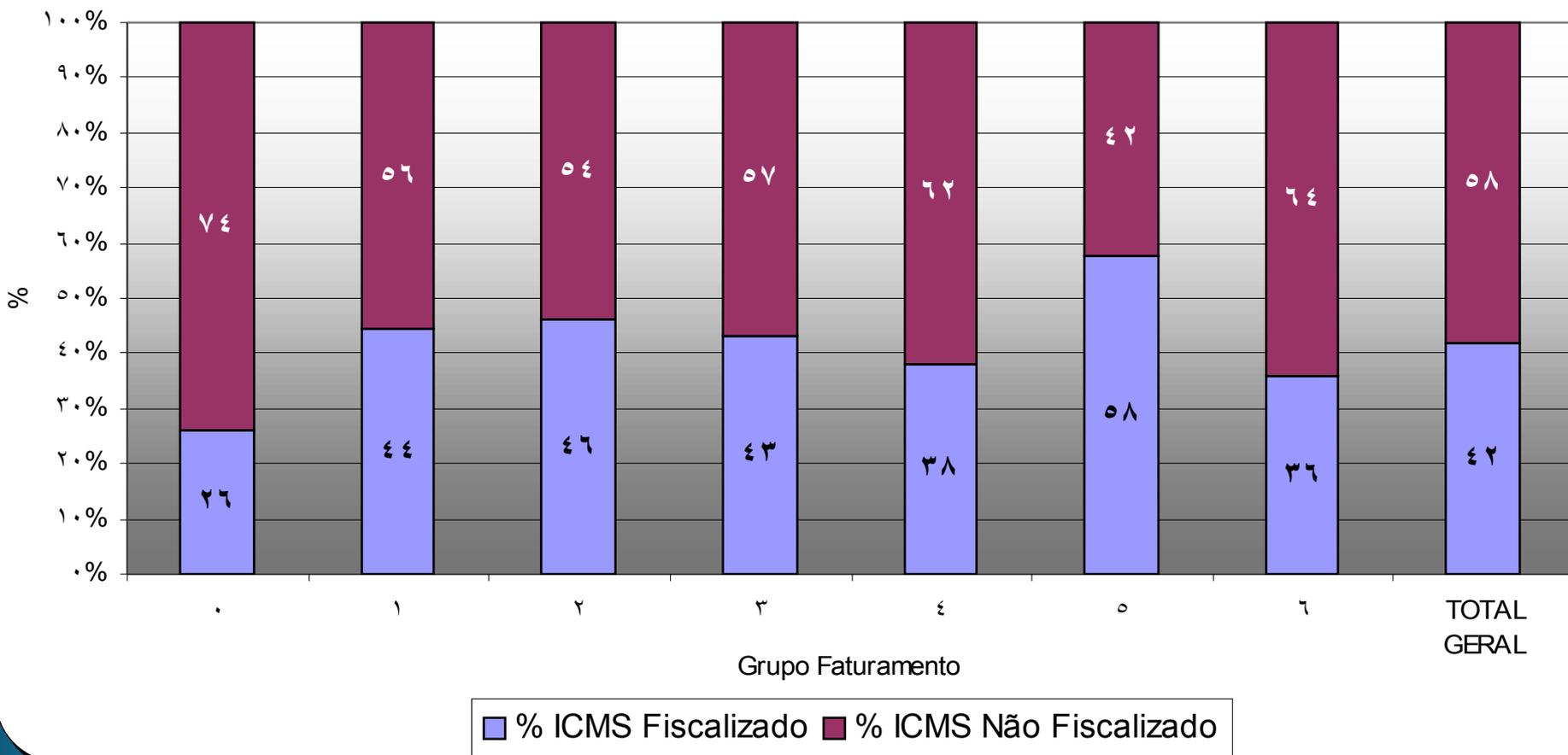


PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Material de Construção

Percentual do ICMS Não Fiscalizado - Últimos 5 Exercícios

PERCENTUAL DO ICMS FISCALIZADO COM BASE NA ARRECADAÇÃO DE 2005

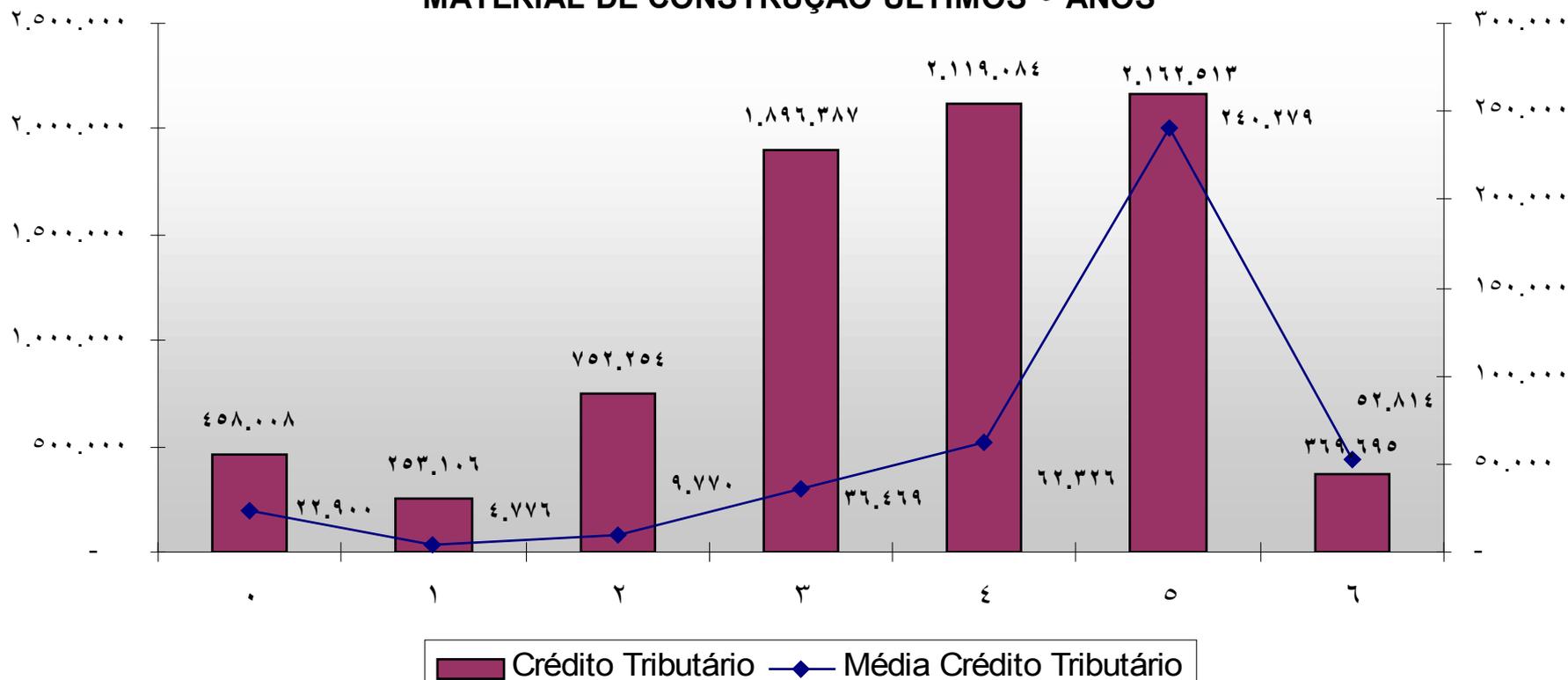


PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Material de Construção

Empresas Não Fiscalizadas - Últimos 5 Exercícios

RESULTADO DA CONSTITUIÇÃO DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO NO SEGMENTO MATERIAL DE CONSTRUÇÃO ÚLTIMOS 6 ANOS

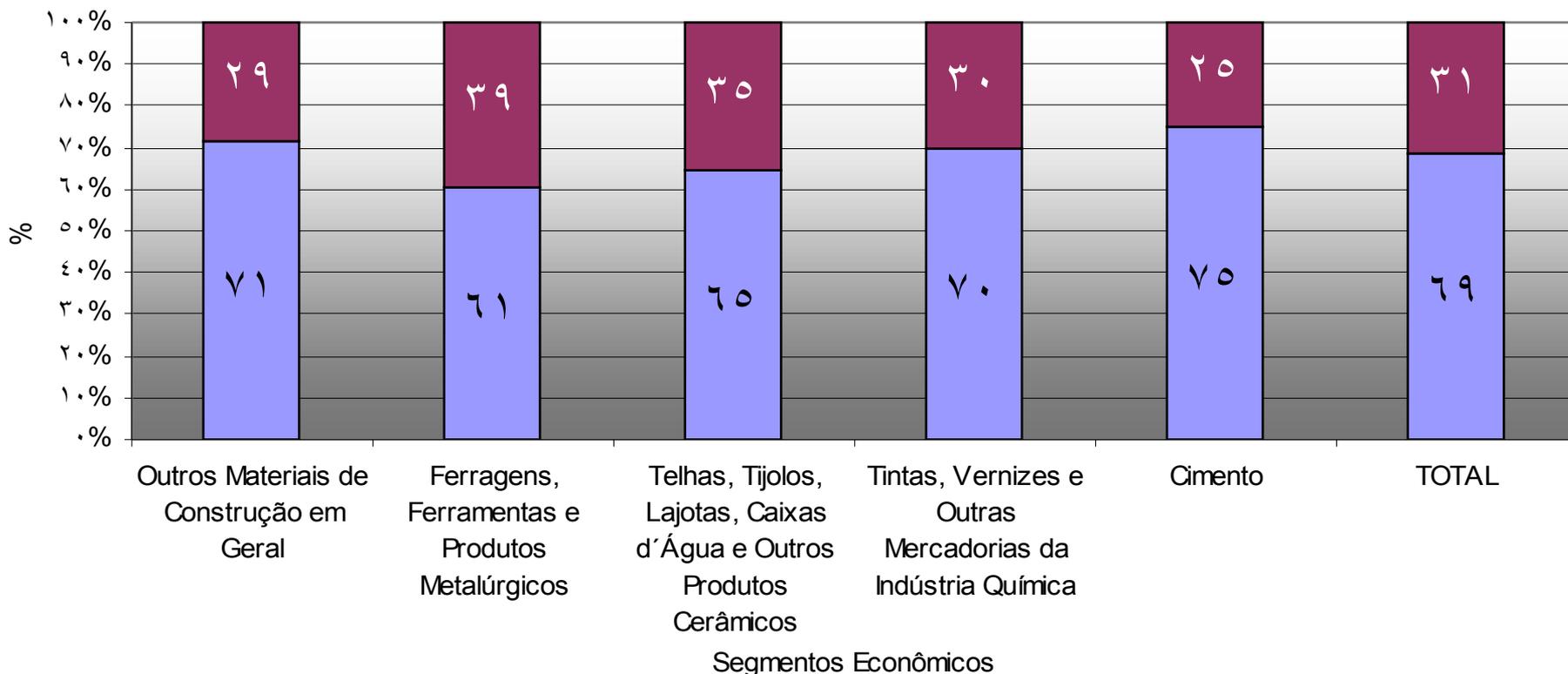


PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Material de Construção

Empresas Sem Recolhimento ou Faturamento

REL. % DE CONTRIBUINTES COM REC. E FAT. x SEM REC. OU SEM FAT. (2005)



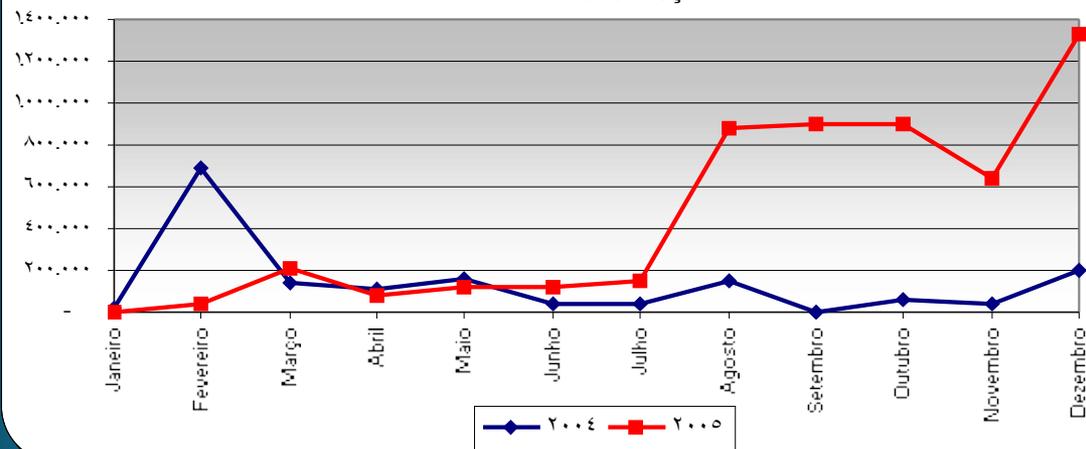
■ % Recolhimento e Faturamento ■ % Sem Recolhimento ou Faturamento

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

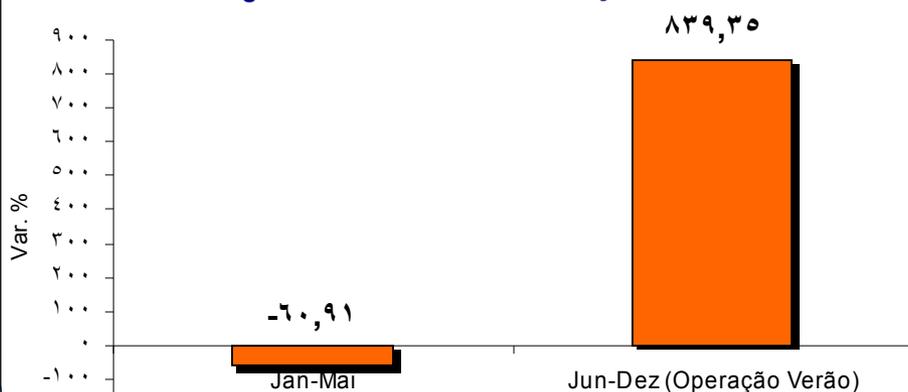
Material de Construção

Em R\$

**Autos de Infração Lavrados
MATERIAL DE CONSTRUÇÃO**



**Var. Perc. de Valores de Autos de Infração Lavrados no
Segmento Material de Construção - 2005-2004**



Mês	2004	2005	Var. %
Janeiro	21.678	1.079	-90,02
Fevereiro	794.222	30.271	-94,92
Março	141.271	210.012	49,02
Abril	113.000	78.184	-30,81
Maió	108.196	110.991	-27,78
Subtotal	1.128.103	441.017	-70,91
Junho	30.791	117.744	227,10
Julho	39.400	147.073	270,72
Agosto	147.096	877.487	497,04
Setembro	700	903.772	100011,98
Outubro	73.020	900.030	1317,73
Novembro	38.317	744.433	1081,84
Dezembro	198.007	1.320.040	067,09
Subtotal	023.180	4.914.478	839,30
TOTAL	1.151.283	0.300.490	224,31

Fonte: SEFAZ/TO

Nota: CNAE-Fiscal principal e secundárias:

0244-2/01 a 0244-2/06; 0244-2/08 a 0244-2/99; 0103-0/01;
0103-0/02 a 0103-0/99; 0149-7/00 e 0243-4/04

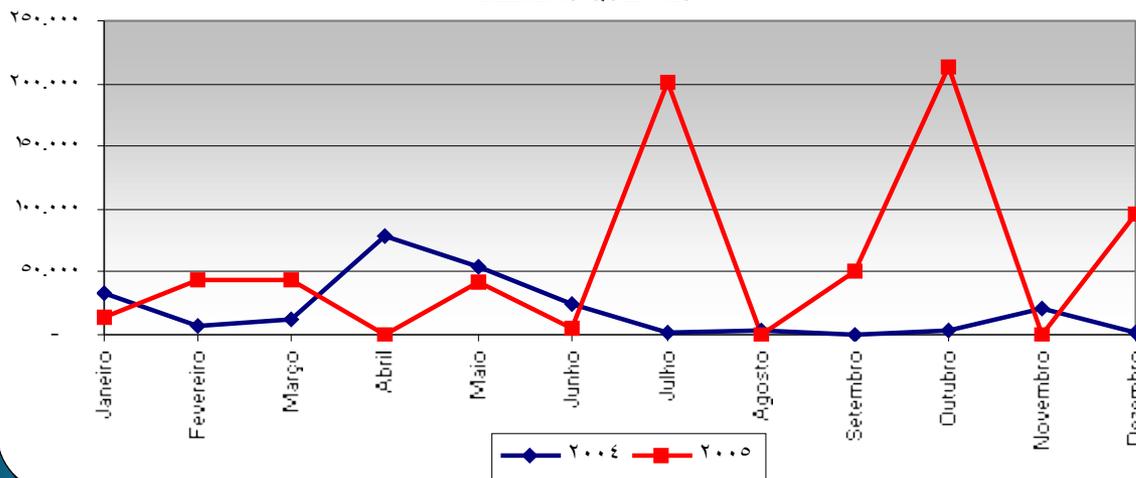
Relatório elaborado em 09/10/06

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

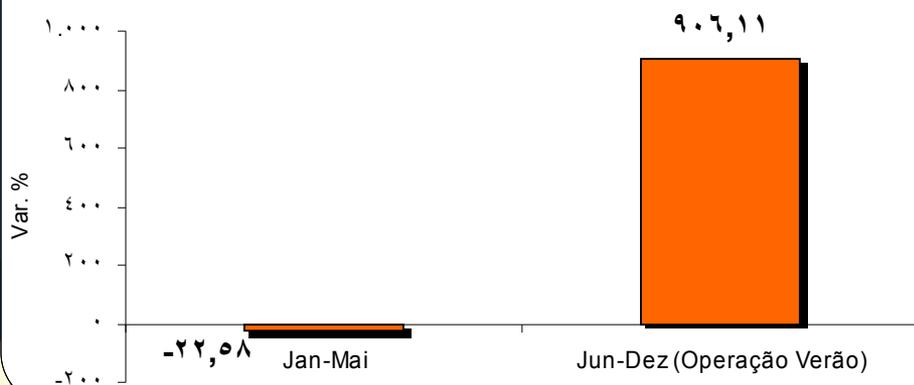
Bebidas Quentes

Em R\$

Autos de Infração Lavrados
BEBIDAS QUENTES



Var. Perc. de Valores de Autos de Infração Lavrados
no Segmento Bebidas Quentes - 2005-2004



Mês	2004	2005	Var. %
Janeiro	33.876	13.843	-59,12
Fevereiro	7.130	42.900	502,43
Março	12.326	43.040	253,20
Abril	78.023	000	-99,36
Mai	04.031	42.778	-21,01
Subtotal	180.370	143.016	-22,08
Junho	24.240	4.718	-80,04
Julho	947	200.366	21066,88
Agosto	3.810	620	-83,70
Setembro	300	00.800	17849,87
Outubro	4.111	213.014	5081,77
Novembro	21.002	-	-100,00
Dezembro	1.236	90.920	7672,29
Subtotal	06.200	060.487	9,611
TOTAL	241,080	709,003	193,49

Fonte: SEFAZ/TO

Nota: CNAE-Fiscal principal e secundárias:

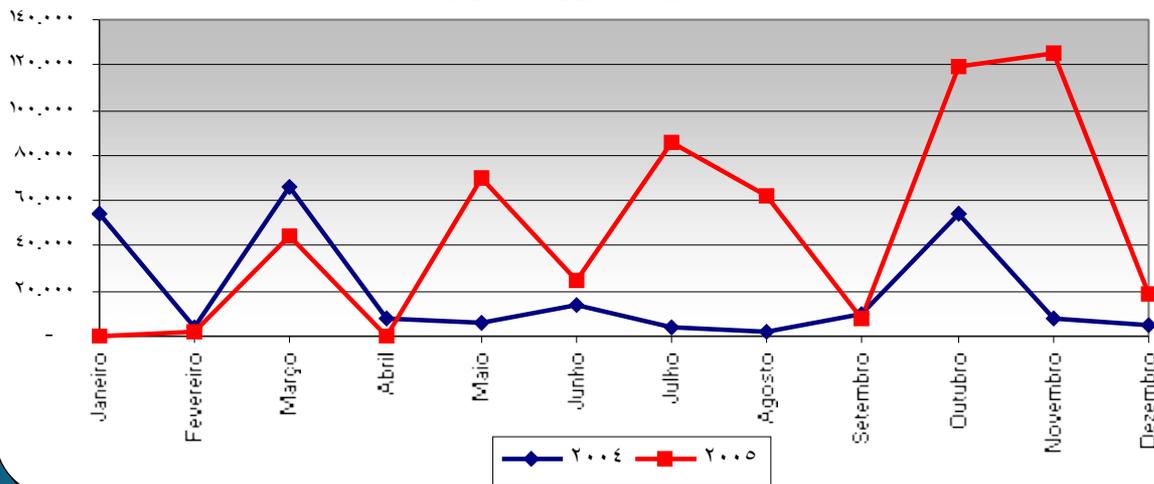
0136-0/99, 0136-0/03 e 0224-8/00

Relatório elaborado em 09/10/06

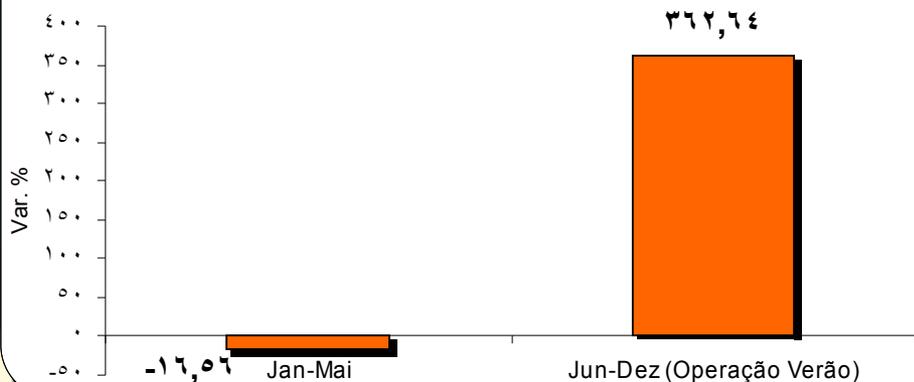
PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Produtos de Informática

Autos de Infração Lavrados
PRODUTOS DE INFORMÁTICA



Var. Perc. de Valores de Autos de Infração Lavrados
no Segmento Produtos de Informática - 2005-2004



Em R\$

Mês	2004	2005	Var. %
Janeiro	08.107	-	-100,00
Fevereiro	4.312	1.033	-74,44
Março	66.344	44.221	-33,30
Abril	8.22	476	-94,07
Maio	7.209	69.831	1010,66
Subtotal	139.094	116.062	-16,06
Junho	13.012	24.822	83,70
Julho	4.120	80.489	1972,61
Agosto	1.807	62.301	3204,47
Setembro	9.809	7.060	-22,88
Outubro	04.334	119.713	120,33
Novembro	7.600	124.923	1031,89
Dezembro	4.737	18.990	309,03
Subtotal	90.929	443.803	362,64
TOTAL	230.023	509.865	138,22

Fonte: SEFAZ/TO

Nota: CNAE-Fiscal principal e secundárias:

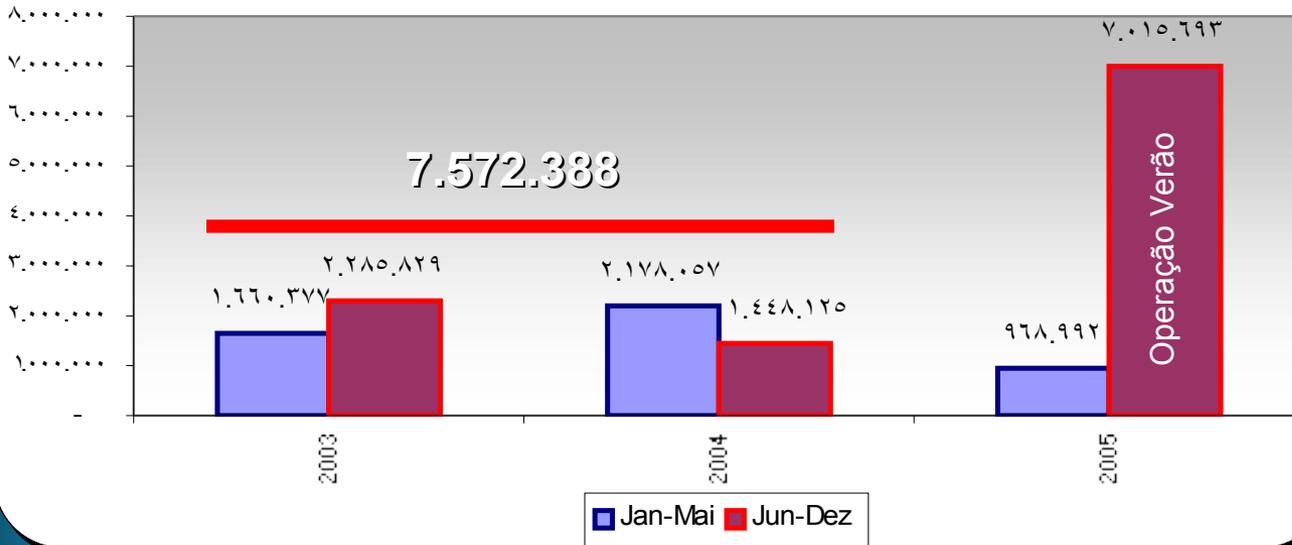
0160-9/01 e 0240-0/02

Relatório elaborado em 09/10/06

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Autos de Infração Lavrados

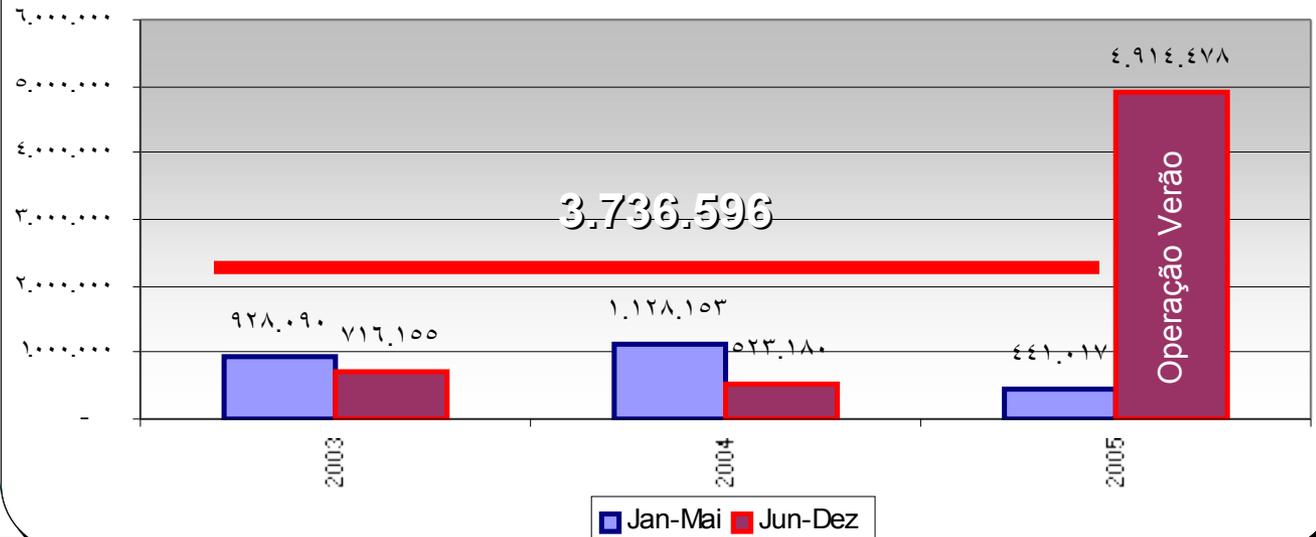
2003-2005



Constituição do Crédito Tributário Antes e Depois da Operação Verão

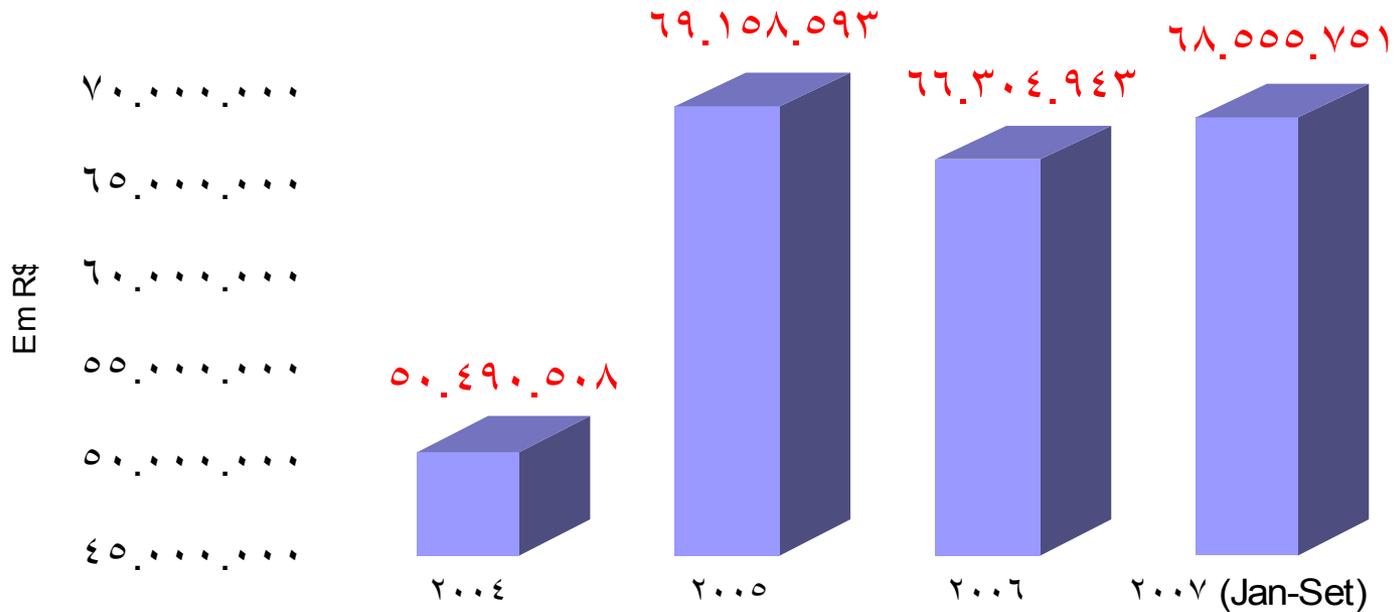
Autos de Infração Lavrados (Material de Construção)

2003-2005



PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

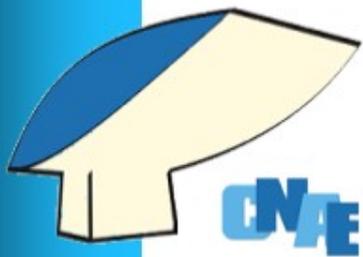
Crédito Tributário Constituído



Crédito Tributário Constituído - Auto de Infração, Imposto Declarado e não Recolhido e Imposto não Declarado e não Recolhido



Governo do
TOCANTINS
Um Estado melhor para todos



EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

Em R\$

Segmento Econômico	Qde. Empresas			Faturamento 2006	ICMS 2006		Var. % 06/05
	Total	Com Rec.	% Rec / Total		Valor	% Total	
Supermercados e Congêneres	2.411	1.806	74,9	771.084.401	13.191.600	13,9	(2,8)
Móveis, Eletrodomésticos, Aparelhos Eletrônicos, de Uso Pessoal e Doméstico	798	476	61,2	347.910.486	12.439.996	13,1	31,7
Material de Construção	1.322	889	67,2	026.228.493	9.880.701	10,4	(11,7)
Produtos Alimentícios em Geral	1.002	711	71,0	1.003.029.097	8.714.149	9,2	(10,8)
Carnes, Aves, Pescados e Derivados	260	108	40,8	966.772.810	8.081.040	9,0	(44,6)
Tecidos, Confecções, Vestuário, Calçados e Armarinhos	1.740	1.260	72,4	170.204.899	7.62.923	7,4	9,8
Artigos de Tabacaria	17	4	23,0	34.920.820	6.386.084	6,7	12,8
Produtos Médicos e Odontológicos, Farmacêuticos, de Higiene Pessoal e Limpeza	748	418	55,9	304.466.084	0.46.070	0,3	11,8
Transportes em Geral e Armazenagens	308	107	34,9	180.307.033	4.990.614	0,3	16,9
Veículos Automotores e Componentes	1.097	409	37,3	674.337.039	3.941.031	4,1	(20,1)
Subtotal	9.608	6.188	64,4	4.880.372.161	80.244.773	84,0	(6,0)
Outros Não Especificados	3.308	1.811	53,9	1.634.013.384	14.730.946	10,0	18,2
TOTAL GERAL	13.016	7.999	61,0	0.948.823.040	94.980.719	100,0	-3,4

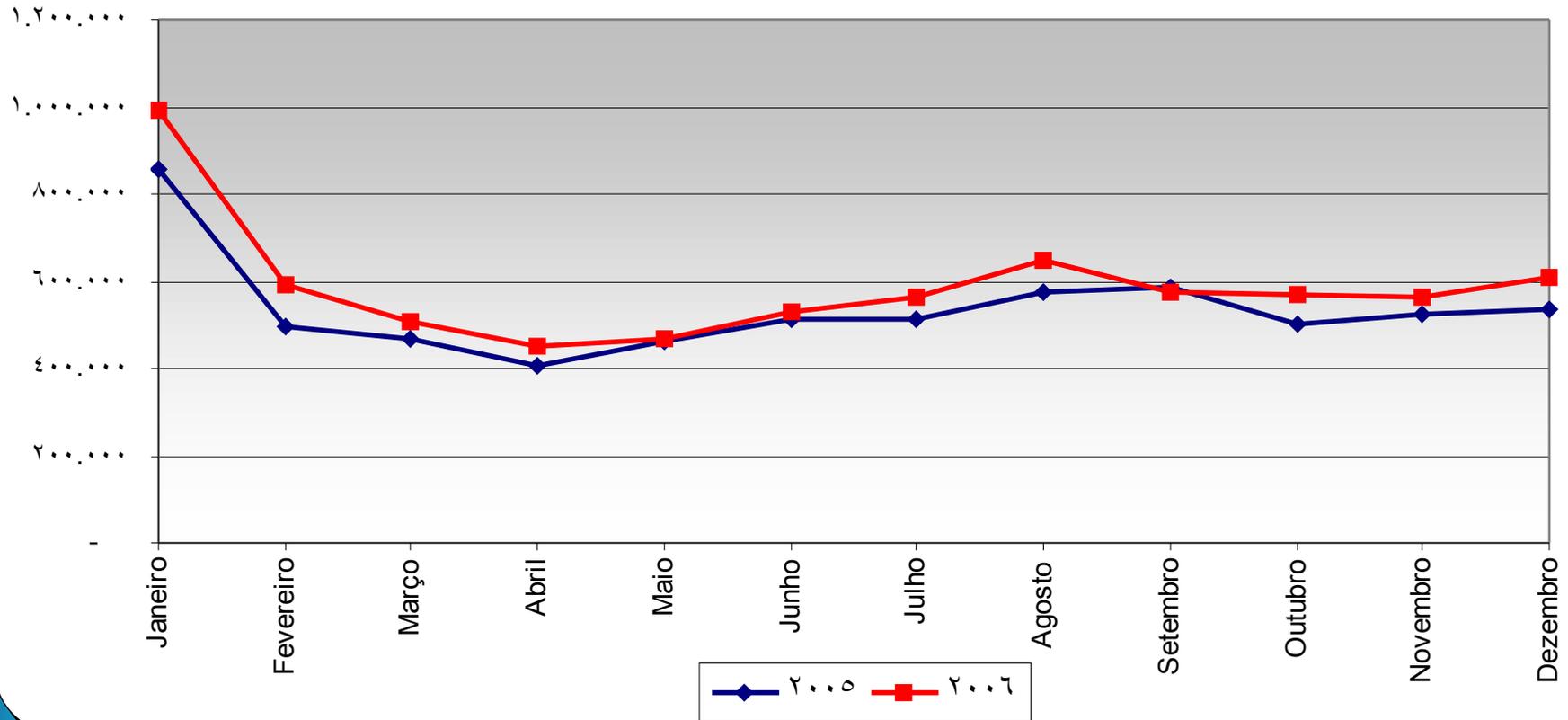
Fonte: SEFAZ/TO.

Regime de Recolhimento do ICMS - Normal



EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

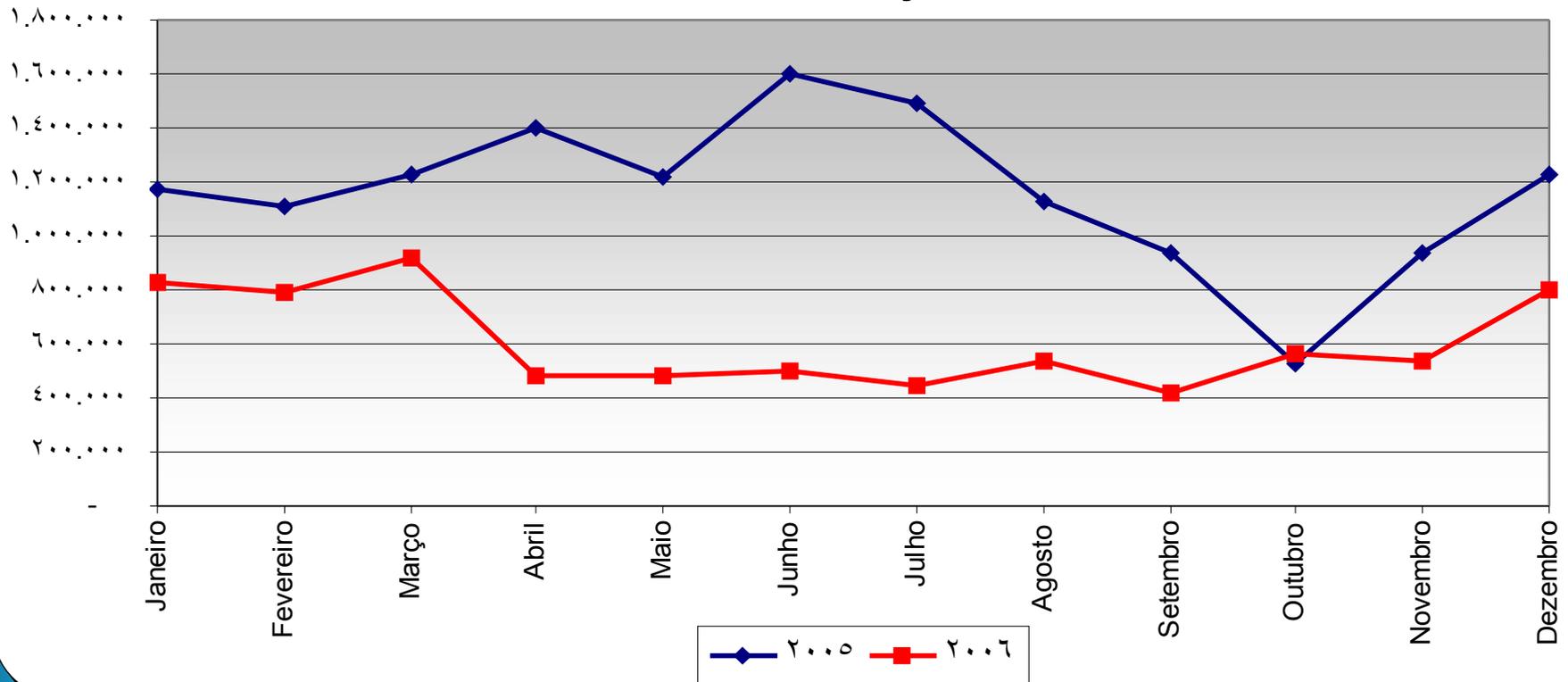
TECIDOS, CONFECÇÕES, VESTUÁRIO, CALÇADOS E ARMARINHOS



Regime de Recolhimento do ICMS - Normal

EXTRATIFICAÇÃO DO ICMS

CARNES, AVES, PESCADOS E DERIVADOS - INDUSTRIALIZAÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO



Regime de Recolhimento do ICMS - Normal

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Extrato de Dados



GOVERNO DO ESTADO DO TOCANTINS
SECRETARIA DA FAZENDA
Superintendência de Gestão Tributária

AUDITORIA FISCAL
EXTRATO DE DADOS

REPARTIÇÃO FAZENDÁRIA

Delegacia DELEGACIA DA RECEITA DE PALMAS	Coletoria COLETORIA DE TAQUARALTO
---	--------------------------------------

IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUINTE

Inscrição estadual	Razão social	Nome fantasia					
CNPJ	Status ATIVO	Tipo log. AV	Logradouro AV TOCANTINS GD 37 LT 18				Número SN
Complemento		Bairro TAQUARALTO				Início Atividade 08/06/1992	
Código 172100-0	Município PALMAS	UF TO	CEP 77.270-000	Telefone 63 8631118			
CNAE Principal 4744-0/05	Descrição de CNAE Comércio varejista de materiais de construção não especificados anteriormente						
CPF	Nome do Responsável Declarante						
CRC	Contabilista						

INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS

Em R\$

Ano / Evento	GIAM			DIF		Arrecadação do ICMS	
	Faturamento	Grupo	ICMS a Recolher	Estoque Inicial	Estoque Final	Caixa	Competência
2002	58.419,50	1	3.459,56	105.063,00	0,00	2.138,15	1.670,77
2003	17.049,53	1	241,69	42.352,00	56.628,00	1.366,41	1.442,24
2004	102.898,94	1	2.327,48	56.628,00	91.124,00	5.081,08	5.205,89
2005	98.249,41	1	2.445,26	91.124,03	125.364,19	2.237,38	2.501,06
2006	132.387,54	2	3.388,51	125.364,00	189.351,00	4.056,82	5.831,95
2007	74.043,61	1	2.482,52	0,00	0,00	5.287,44	3.047,99

Notas: ICMS a Recolher - somatório do ICMS Normal, Diferencial de Alíquota e Substituição Tributária. Arrecadação do ICMS - ICMS total (inclui todos os códigos do imposto).

INFORMAÇÕES FISCAIS (VALORES GERADOS NOS EXERCÍCIOS)

Em R\$

Documento Fiscal	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Auto de Infração	0,00	10.245,16	0,00	0,00	0,00	0,00
IDNR	0,00	2.764,16	0,00	0,00	0,00	0,00

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Contribuintes Internos - Exercícios a Fiscalizar

Segmento Econômico	Razão Social	Município	2002	2003	2004	2005	2006	Qtde. Exerc. Fisc.	Qtde. Exerc. N Fisc.
Carnes, Aves, Pescados e Derivados - Industrialização e Comercialização	FRINORTE ALIMENTOS LTDA	ARAGUAINA					OS	0	5
Móveis, Eletrodomésticos, Aparelhos Eletrônicos, de Uso Pessoal e Doméstico	ANA ZELIA ABREU WANDERLEY	DIVINOPOLIS DO TOCANTINS	EC	EC	EC			3	2
Bebidas em Geral	REFRESCOS BANDEIRANTES INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	PALMAS				TVF		0	5
Veículos Automotores e Componentes - Veículos Automotores	TOCANTINS CAMINHÕES E ÔNIBUS LTDA	PALMAS						0	5
Supermercados e Congêneres	SUPERMERCADO MICHELLA LTDA	GURUPI	EC	EC	EI			3	2
Material de Construção - Ferragens, Ferramentas e Produtos Metalúrgicos	ACOFER COM DE FERRAGENS LTDA	GURUPI	EC	EC	EC			3	2
Material de Construção - Outros Materiais de Construção em Geral	MACOPAN MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA	PALMAS	EC	EC	EC			3	2
Tecidos, Confeccões, Vestuário, Calçados e Armarinhos	CHRISTINA JORGE PARANAGUA	MIRACEMA DO TOCANTINS	EI	EC	EC	EC	EI	5	0

Nota: Exercícios Fiscalizados: EC - Exercício Completo; EI - Exercício Incompleto. OS - Ordem de Serviço. TVF - Termo de Verificação Fiscal

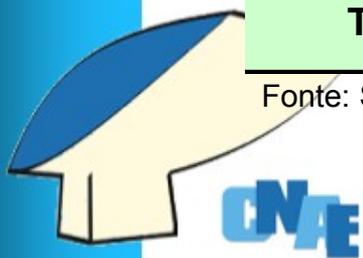


PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Acompanhamento da Execução Fiscal

DRE	Qtde. Empresas				Previsão Conclusão	
	8/1/2007	17/5/2007	Diferença	% c/a	Meses	Anos
	a	b	c			
Miracema	371	336	35	9,43	31,80	2,65
Porto Nacional	732	669	63	8,61	34,86	2,90
Gurupi	1.369	1.256	113	8,25	36,35	3,03
Paraíso	1.077	1.001	76	7,06	42,51	3,54
Taguatinga	567	531	36	6,35	47,25	3,94
Alvorada	440	414	26	5,91	50,77	4,23
Araguatins	515	487	28	5,44	55,18	4,60
Tocantinópolis	298	282	16	5,37	55,88	4,66
Xambioá	183	174	9	4,92	61,00	5,08
Palmas	1.998	1.902	96	4,80	62,44	5,20
Colinas	516	492	24	4,65	64,50	5,38
Araguaína	1.718	1.665	53	3,08	97,25	8,10
Pedro Afonso	683	670	13	1,90	157,62	13,13
Total	10.467	9.879	588	5,62	53,40	4,45

Fonte: SEFAZ/TO



PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

ICMS em 2006

Por Intervalo de Valor Arrecadado

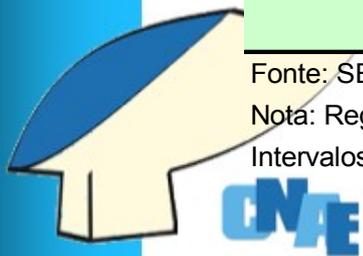
Em R\$

Intervalos	Empresas			Arrecadação do ICMS		
	Qtde.	% Total	% Total Acum.	Valor	% Total	% Total Acum.
0	5.081	29,83	29,83	-	-	-
de 1 a 1.000	4.956	29,09	58,92	1.777.347,23	0,26	0,26
> 1.000 a 5.000	3.613	21,21	80,13	8.709.728,67	1,27	1,53
> 5.000 a 10.000	1.117	6,56	86,69	7.773.111,09	1,13	2,66
> 10.000 a 50.000	1.521	8,93	95,61	34.318.721,23	5,00	7,66
> 50.000 a 100.000	341	2,00	97,62	23.817.413,90	3,47	11,13
> 100.000 a 500.000	296	1,74	99,35	60.956.939,63	8,88	20,02
> 500.000 a 1.000.000	53	0,31	99,67	37.290.814,92	5,43	25,45
> 1.000.000 a 5.000.000	43	0,25	99,92	79.280.968,92	11,55	37,00
> 5.000.000 a 10.000.000	8	0,05	99,96	64.855.957,74	9,45	46,45
> 10.000.000	6	0,04	100,00	367.465.410,89	53,55	100,00
TOTAL	17.035	100,00		686.246.414,22	100,00	

Fonte: SEFAZ/TO

Nota: Regime de Caixa (todos os códigos da receita). Pessoa Jurídica.

Intervalos - 0 (empresas ativas) e de 1 a maior que 10.000 (empresas, independentemente do status cadastral)

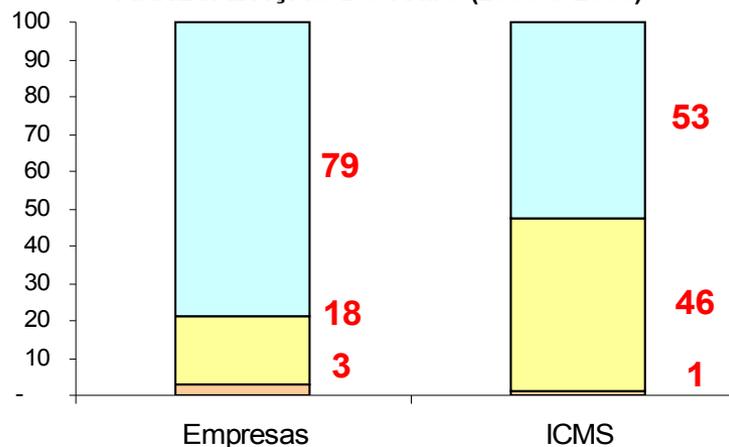


PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Combustíveis - Exercícios a Fiscalizados

Início Atividade	Qde. Empresas							
	Exercícios Fiscalizados					Total	Exercícios Sem Fiscalizar	Qde. Empresas Ativas
	5	4	3	2	1			
Até 2002	5	26	21	16	8	76	217	293
Em 2003	-	2	1	1	1	5	32	37
Em 2004	-	-	3	2	1	6	29	35
Em 2005	-	-	-	2	3	5	48	53
Em 2006	-	-	-	-	1	1	21	22
TOTAL	5	28	25	21	14	93	347	440

% DE EMPRESAS FISCALIZADAS E A FISCALIZAR E A REPRESENTATIVIDADE DA ARRECADAÇÃO DO ICMS (2003 a 2006)



■ Todos Exercícios Fiscalizados
 ■ Com Exercícios a Fiscalizar
 ■ Sem Fiscalização

