|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tema:** | Fiscalização de Mercadorias em Estabelecimento | | |
| **Emitente:** | Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ | | |
| **Sistema** | Sistema de Tributos | | **Código:** STB |
| **Versão:** | 1 | **Aprovação:** Portaria nº 39-S/2018 | **Vigência:** 30/04/2018 |

|  |
| --- |
| OBJETIVO |

Execução de fiscalização em grupos de estabelecimentos definidos por região e atividade para analisar a regularidade das transações.

|  |
| --- |
| ABRANGÊNCIA |

* 1. Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ

|  |
| --- |
| FUNDAMENTAÇÃO LEGAL |

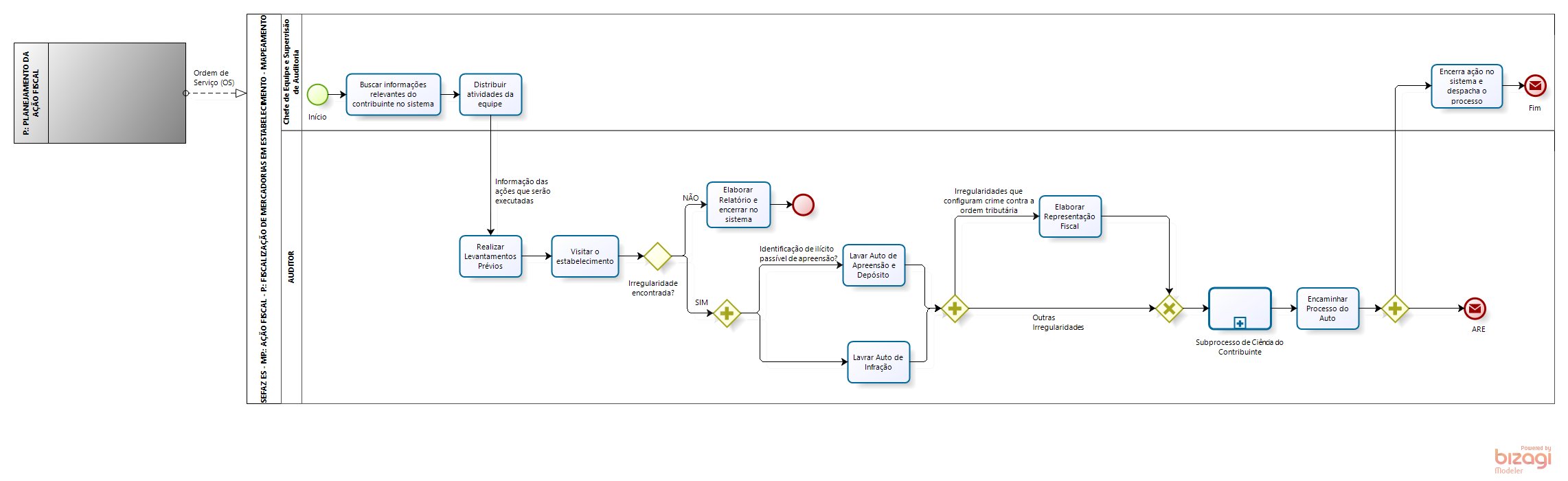
* 1. Lei Complementar nº 225, de 08/01/2002.
  2. Decreto nº 1090-R, de 25/10/2002.
  3. Decreto Nº 2588-R, de 23/09/2010.
  4. Lei Complemenatar Nº 776, de 16/04/2014.
  5. Portaria nº 12-R, de 10/06/2009.

|  |
| --- |
| UNIDADES FUNCIONAIS ENVOLVIDAS |

* 1. Gerência de Fiscalização - GEFIS

|  |
| --- |
| PROCEDIMENTOS |

* 1. Fluxo de Procedimento



* 1. Diretrizes Gerais
     1. A Supervisão de Auditoria, periodicamente, recebe Ordem de Serviço da área de planejamento, busca informações relevantes dos contribuintes no sistema e distribui atividades entre a equipe de auditores.
     2. O auditor recebe informação das ações que serão executadas, realiza levantamentos e análises prévias, vai ao local do estabelecimento e busca identificar irregularidades.
     3. Quando identifica irregularidades, lavra o Auto de Apreensão para caracterizar a infração, lavra o Auto de Infração, dá ciência ao contribuinte, insere provas documentais no processo e encaminha para a Agência da Receita do domicílio do Contribuinte para aguardar possível apresentação de defesa.
     4. Elabora relatório final e encerra a ação no sistema.

|  |
| --- |
| ASSINATURAS |

|  |  |
| --- | --- |
| **EQUIPE DE ELABORAÇÃO** | |
| **Maria Elizabeth Pitanga Costa Seccadio**  Subgerente da SUDOR | **Marta Gonçalves Achiamé**  Supervisor de Área Fazendária |
| **Eduardo Pereira de Carvalho**  Supervisor de Área Fazendária | **Eliane Canal Leite da Silva**  Coordenadora de Projetos |
| **APROVAÇÃO:** | |
| **Bruno Funchal**  Secretário de Estado da Fazenda | Aprovado em 30/04/2018 |