



**66ª Reunião**

**COGEF**

Comissão de Gestão Fazendária

Secretaria da  
Fazenda e Planejamento



**SÃO PAULO**  
GOVERNO DO ESTADO

# Sistema de Fiscalização da SEFAZ/SC: uma Sugestão para o Comitê Gestor do IBS (CGIBS)

**Marcos Domingues**  
SEFAZ/SC

**São Paulo/SP**  
**01 a 03 Dezembro de 2025**

# Gerenciamento de Operações Fiscais

Acompanhamento e Procedimento  
Administrativo Fiscal





# Gerenciamento da Operação Fiscal

→ **Definição dos dados gerais da operação**

Manutenção do nome, grupo vinculado, motivação, prazo e outras informações da operação

→ **Gestão da equipe de fiscalização**

Ferramenta para criação de grupos de fiscalização para otimização da inclusão de autoridades fiscais

→ **Gestão dos contribuintes**

Gerenciamento dos contribuintes e das principais ações relacionadas a eles, com inclusão individual ou em massa

→ **Gestão das ações de acompanhamento/monitoramento**

Possibilidade de conduzir uma ação de acompanhamento/monitoramento com carregamento de arquivo de inconsistências e submissão dessas informações ao contabilista vinculado ao sujeito passivo

→ **Comunicação com contribuintes e contabilistas**

Ferramentas para envio de correspondência com AR, e-mail, comunicação no Domicílio Tributário Eletrônico ou conversa por meio de chat com contabilista



# Gerenciamento da Operação Fiscal

## → **Integração com sistemas de cruzamentos de dados**

Carregamento de contribuintes e outras informações de sistemas que fazem apuração de inconsistências, como Malhas Fiscais ou SIMAF, para facilitar ações de acompanhamento ou instauração de procedimentos de fiscalização

## → **Integração com módulo de Denúncias**

Conexão com módulo de denúncias para instauração de procedimento de fiscalização de contribuintes com inconsistências confirmadas decorrentes de denúncias

## → **Integração com sistemas de declarações e pagamentos**

Visualização de declarações realizadas no âmbito de ações de acompanhamento para verificação da regularização

## → **Instauração de Procedimento Administrativo Fiscal**

Possibilidade de iniciar um processo de fiscalização para constituição do crédito tributário a partir do gerenciamento de operação fiscal

## → **Exibição do resultado da operação fiscal**

Área com informações sobre a ação de acompanhamento e de fiscalização, com números e gráficos



## Ação de Acompanhamento/Monitoramento

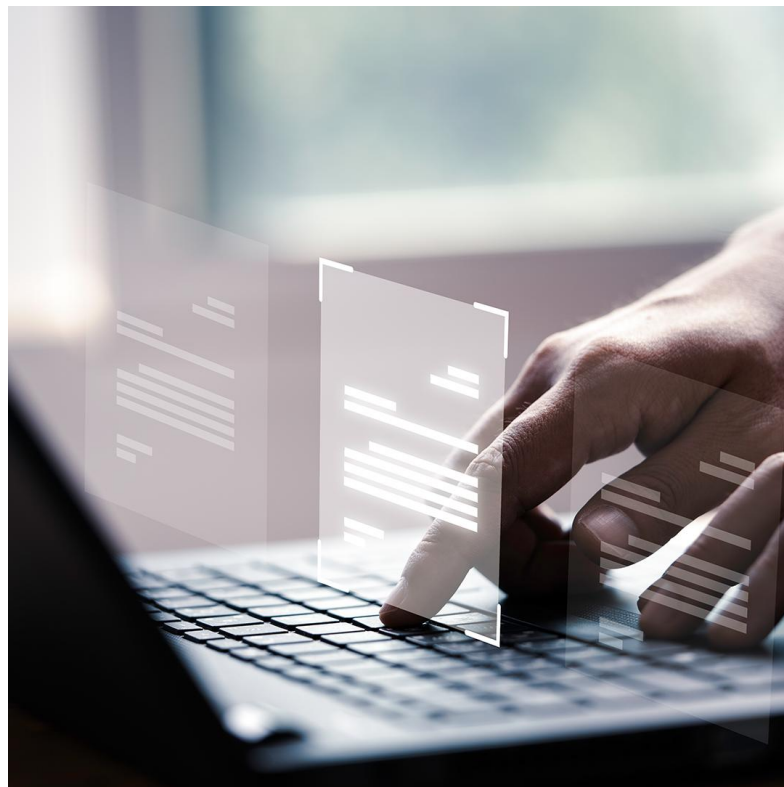


- **Gestão dos contribuintes acompanhados**  
Inclusão e controle dos contribuintes objeto de ação de acompanhamento
- **Carregamento de inconsistências para visualização pelo contabilista**  
Carregamento de arquivo com informações sobre as inconsistências apuradas pela autoridade fiscal
- **Ferramentas de comunicação com contabilistas e contribuintes**  
Chat e envio de avisos por meio do SAT, Correios, Domicílio Tributário Eletrônico e e-mail
- **Integração com declarações e pagamentos relacionados ao crédito tributário objeto do acompanhamento**  
Exibição das declarações enviadas por contribuintes durante ação de acompanhamento/monitoramento, assim como os pagamentos relacionados



# Procedimento Administrativo Fiscal

- **Gerenciamento de modalidades de ação fiscal**  
Modalidades para fiscalização no trânsito, com exigência de termos de início e encerramento ou com dispensa de tais documentos
- **Gerenciamento de tipos de infração**  
Configuração dos diversos tipos de infração possíveis, com manutenção do tributo relacionado, fundamentação legal, valor e limites da multa, etc.
- **Gerenciamento de equipes de fiscalização**  
Possibilidade de importar equipes previamente cadastradas
- **Gestão de todos os documentos do Procedimento Administrativo Fiscal**  
Emissão de termos de início e encerramento, auto de infração, prorrogação de fiscalização e muitos outros, incluindo subprocedimentos de intimação e arbitramento





# Procedimento Administrativo Fiscal

→ **Aplicação para o contribuinte visualizar o processo eletrônico**

Área para visualização dos documentos de fiscalização, com possibilidade de resposta às intimações e realização de pagamento/parcelamento dos tributos

→ **Gestão de responsáveis tributários**

Inclusão dos responsáveis tributários no processo e nos documentos, com emissão de termo que inicia e encerra a apuração da responsabilidade

→ **Gestão da ciência**

Emissão do Termo de Ciência, que relaciona todos os documentos emitidos contra o sujeito passivo e informa os dados para o acesso ao processo eletrônico, e envio automático pelos Correios, pelo Domicílio Tributário Eletrônico, pelo Diário Oficial ou por meio de entrega pessoal

→ **Emissão e remessa ao MP da Representação Fiscal para Fins Penais**

Conexão com ferramenta representação fiscal para fins penais, que permite instauração automática de processos de representação, remessa ao Ministério Público e gestão da situação do crédito tributário após representação

## Fiscalização - Busca por Operação Fiscal (OF)

## Busca por OFs

Nº da OF

Inscrição Estadual/CNPJ/CPF/Grupo

AFRE coordenador

AFRE executor

Nome da OF

Situação da OF

Data de início da OF

A partir de

Até

Data de encerramento da OF

A partir de

Até

Início do prazo de execução

A partir de

Até

Fim do prazo de execução

A partir de

Até

Grupo vinculado à operação

Gerência

Situação da Ação de Acompanhamento

Buscar

Limpar





Dados gerais



Contribuintes



Contabilistas



AVISOS



OF em números



Painel de controle

## Nome da operação

GESMAC - ICMS NÃO DESTACADO - INOCORRÊNCIA DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

## Grupo vinculado a esta operação

GESMAC

## Gerência

GERÊNCIA REGIONAL DE FLORIANOPOLIS

## Motivação

Por meio de análise dos dados fiscais dispostos no BIGDATA, observou-se que elevado número de contribuintes enquadrados no GESMAC, mesmo após a exclusão das mercadorias do regime de substituição tributária, continuaram deixando de destacar o ICMS na nota fiscal, indicando indevidamente tratar-se de operações com imposto retido em operação anterior. Relevante ressaltar que, salvo exceções (a exemplo da comercialização de cimento e de lubrificantes), os produtos comercializados pelos estabelecimentos enquadrados no GESMAC não estão sujeitos à substituição tributária desde 01/05/2019; não havendo, portanto, razão para que as operações fiscais restem declaradas sem o devido destaque do imposto estadual. Acerca dos dados investigados, constatou-se, em análise preliminar, que mais de R\$ 47.500.000,00 em impostos deixaram de ser destacados e, consequentemente, recolhidos ao nosso estado.

## Verificações

[+ Incluir](#)

Não há registros para exibir

## Local de execução

Santa Catarina

## Prazo administrativo de execução

## Data inicial

09/06/2025

## Data final

31/12/2025

## Definição da equipe

☒ Apenas AFREs cadastrados acessam a OF

Conteúdo da operação fiscal em execução visível apenas às autoridades fiscais cadastradas em 'AFREs executores'. O cadastramento pode ser feito a qualquer tempo e, após encerramento da operação, o acesso é liberado a todos os AFREs.

☐ Todos os AFREs acessam a OF

Conteúdo da operação fiscal visível a todas as autoridades fiscais, que podem optar por participar dela sem prévio cadastramento.

☐ Permissão para inclusão de contribuintes

Dados gerais

Contribuintes

Contabilistas

Avisos

OF em números

Painel de controle

## Contribuintes

Atualizar

+ Incluir contribuinte

Registrar anotação

Mais ações ▾

Filtrar

Exportar

## Acompanhamento

<input type="checkbox"/>	Identificação	Data de inclusão	Anotações	Situação	Inconsistências	Valor esperado	DDEs	DDEs pago (à vista/parcelado)	DDEs saldo do parcelamento	Resultado informado manualmente	PAFs	...
<input type="checkbox"/>	➤ R. R. NANDI MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA CNPJ: 27.971.529/0001-09 IE: 25.835.964-1	03/07/2025 16:28	0	Em execução ROBERTO CARNEIRO (9506179)	---	0,00	0	0,00	0,00	0,00	3	▾
<input type="checkbox"/>	➤ KENA MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA CNPJ: 01.185.571/0001-00 IE: 25.320.789-4	09/06/2025 18:00	0	Em execução ROBERTO CARNEIRO (9506179)	❗ Não resolvida	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	▾
<input type="checkbox"/>	PANSERA MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA CNPJ: 10.693.709/0001-73 IE: 25.582.622-2	09/06/2025 18:00	0	Em execução ADENILSON COLPANI (9506390)	---	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	▾
<input type="checkbox"/>	LUDHI MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA CNPJ: 18.017.938/0001-80 IE: 25.701.846-8	09/06/2025 17:59	0	Em execução ADENILSON COLPANI (9506390)	---	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	▾
<input type="checkbox"/>	IMPERIO DA CONSTRUCAO LTDA CNPJ: 01.218.616/0001-04 IE: 25.327.582-2	09/06/2025 17:58	0	Em execução ADENILSON COLPANI (9506390)	---	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	▾

« 1 2 »

Exibindo 1 a 5 de 5 registros

  
Dados gerais  
Contribuintes  
Contabilistas  
Avisos  
OF em números  
Painel de controle

Marcadores

Acompanhamento

Instauração de PAFs

Troca de coordenador de PAFs

Configuração de mensagem

Encerramento de OF

## Definição

Procedimento de **observação** e **avaliação** do comportamento do sujeito passivo, mediante controle corrente do cumprimento de obrigações tributárias, a partir de inconsistências encontradas em ação de acompanhamento, em visitas in loco ou em novos documentos e informações solicitados pelo Fisco e prestados espontaneamente pelo sujeito passivo, além da **orientação** para que adote, de forma voluntária, as providências necessárias para a correção de inconsistências encontradas.

## Controle de início e encerramento de acompanhamento

## Situação

Em execução

## Início

11/09/2025 18:08

## Encerramento

---

Iniciar ação de acompanhamento

Encerrar ação de acompanhamento

- Dados gerais
- Contribuintes
- Contabilistas
- Avisos
- OF em números
- Painel de controle

Como enviar avisos para uma seleção de contribuintes

Na seção "Contribuintes", selecione os contribuintes desejados e clique em "Criar aviso". O aviso será enviado apenas aos destinatários vinculados aos contribuintes selecionados.

Avisos enviados

Atualizar + Criar aviso Filtrar

Nº do aviso	Data de envio	Remetente	Assunto	Quant. de contribuintes	Tipo de destinatário	Meio de contato	Não enviados	Cientificados	A confirmar	...
289657	11/09/2025 18:08	ROBERTO CARNEIRO (9506179 )	OPERAÇÃO GESMAC - ICMS NÃO DESTACADO - INOCORRÊNCIA DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - Início de ação de acompanhamento	6	AFREs da OF	Bloqueio SAT		1 (20)%	4 (80)%	

« 1 »

Exibindo 1 a 1 de 1 registros

# Detalhes do aviso



Data de envio	Hora de envio	Remetente
02/10/2025	14:48:46	FELIPE LUIS RICHETTI (6450423)
Nº do aviso	Meio de contato	Tipo de destinatário
291039	Bloqueio SAT	Contabilistas

## Assunto

Operações destinadas à ZFM - ausente evento de internamento SUFRAMA - necessidade de regularização

## Mensagem

Prezado(a) contribuinte,

A Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina informa que, após análise das operações registradas em sua base de dados, foram identificadas operações destinadas à Zona Franca de Manaus (ZFM) e às Áreas de Livre Comércio (ALCs) que não tiveram o evento "Internamento SUFRAMA" registrado nas respectivas Notas Fiscais Eletrônicas (NF-e), conforme exigido pelos artigos 41 a 45 do Anexo 2 do Regulamento do ICMS de Santa Catarina (RICMS/SC).

De acordo com a legislação vigente:

- ζ A isenção do ICMS nas operações destinadas à ZFM e às Áreas de Livre Comércio está condicionada à comprovação da efetiva entrada das mercadorias no estabelecimento destinatário;
- ζ A regularidade fiscal das operações será efetivada mediante a disponibilização do internamento na SUFRAMA como evento na Nota Fiscal Eletrônica (NF-e);
- ζ Ultrapassado o prazo de 150 (cento e cinquenta) dias da emissão da NF-e, sem a efetiva comprovação do internamento, o remetente deverá efetuar o recolhimento do ICMS que deixou de ser pago, acrescido de multa de mora e juros legais, conforme o §1º do art. 45 do RICMS/SC;
- ζ A ausência de regularização poderá ensejar a aplicação da multa punitiva correspondente a 75% (setenta e cinco por cento) do valor do ICMS devido, nos termos do art. 52, da Lei nº 10.297/1996.

Por conseguinte, a Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina encaminha o presente Aviso com a finalidade de oportunizar a autorregularização, mediante o recolhimento do ICMS devido, de forma a evitar, nesta fase de acompanhamento, a aplicação da multa punitiva de 75% prevista no art. 52 da Lei nº 10.297/1996.

Assim, com fundamento no art. 111-A da Lei Estadual nº 3.938/1966 e nos incisos VIII do art. 16 e V e IX do art. 28 da Lei Complementar nº 313/2005, encaminha-se o presente Aviso de Intimação, pelo qual o contribuinte fica ciente de que deverá, até dia 31/10/2025:

1. Regularizar a situação fiscal, mediante o recolhimento do ICMS incidente sobre as operações não internalizadas, conforme valores constantes na planilha "Anexo2\_Apuração - Apuração ICMS Devido", integrante do Arquivo de Inconsistências, acrescido de multa de mora e juros legais (vide aba "Regularização");
2. Apresentar à autoridade fiscal, no prazo estabelecido, o comprovante de recolhimento do ICMS devido ou, alternativamente, o comprovante do registro do evento "Internamento SUFRAMA" na NF-e, conforme exigido pela legislação, para fins de comprovação da regularidade fiscal da operação.

Para acesso aos respectivos anexos e demais documentos disponibilizados pelo Fisco, o contribuinte deverá acessar, com certificado digital, o Sistema de Administração Tributária ζ S@T, por meio do perfil "Conta Corrente ζ Consulta de Contribuintes com Pendências Fiscais", na aba "Pendências fiscais em operações especiais".

Para fins de autorregularização dos débitos de ICMS apontados, o contribuinte poderá seguir os procedimentos descritos na aba "Regularização" da planilha constante no Arquivo de Inconsistências, anexo ao presente Aviso.

Em caso de dúvidas, o contribuinte poderá encaminhar suas perguntas por meio da ferramenta de atendimento "chat" disponível no Sistema de Administração Tributária ζ S@T, para esclarecimentos e orientações.

Atenciosamente,

Felipe Luís Richetti  
Auditor Fiscal da Receita Estadual

## Lista de contribuintes

Dados gerais

Contribuintes

Contabilistas

Avisos

OF em números

Painel de controle

## Contribuintes

CNPJ: 00.813.722/0001-65 ✕

Atualizar

+ Incluir contribuinte

Registrar anotação

Mais ações ▾

Filtrar <sup>1</sup>

Exportar

## Acompanhamento

<input type="checkbox"/>	Identificação	Data de inclusão	Anotações	Denúncias vinculadas	Situação	Inconsistências	Valor esperado	DDEs	DDEs pago (à vista/parcelado)	DDEs saldo do parcelamento	Resultado informado manualmente	PAFs	...
<input type="checkbox"/>	CASA DAS TELHAS E CONSTRUÇOES LTDA CNPJ: 00.813.722/0001-65 IE: 25.612.661-5	15/06/2022 17:36	0	1	Em execução ANGELO CHOJI IKUNO (301205...	---	0,00	0	0,00	0,00	0,00	1	▾

## Denúncia

09/11/2022 18:14:52

Número: 2100000021737

Denunciante: Egídio Kessler

Situação: Incluído em OF

Último responsável: ANGELO CHOJI IKUNO (3012050)

Data da denúncia: 28/04/2021 13:24:36

Ver denúncia

## PAF

15/06/2022 17:43:17

Nº do PAF: 2200000047698

Situação: Encerrado

Tipo de ação fiscal: Fiscalização comum

Emissor: ANGELO CHOJI IKUNO (3012050)

Coordenador: ANGELO CHOJI IKUNO (3012050)

Valor apurado (TIFDPs): R\$ 5.737,73

Valor constituído (NFS): R\$ 5.751,01

Abrir PAF

## Fiscalização

NTSATHOM-ARR 9506179 Sua sessão expira em 29:53

### Termos de Intimação Fiscal para Defesa Prévia

#### Total apurado

119.273.517,78

#### Convertido em Notificação Fiscal

78.932.295,15

#### Cancelado em MFDP

20.553.620,09

#### Inscrito em DVA - Inicial

3.524.245,04

#### Inscrito em DVA - Atualizado

3.431.644,26

#### Pago antes da DVA (1)

5.500.255,94

#### Parcelamento a pagar antes da DVA (3)

3.068.888,00

#### Pago após DVA (2)

0,00

#### Parcelamento a pagar após DVA (4)

212.511,78

#### Total pago - à vista e parcelado (1+2)

5.500.255,94

#### Total do parcelamento a pagar (3+4)

3.281.399,78



### Notificações Fiscais

#### Total constituído

79.805.561,22

#### Inscrito em DVA - Inicial

32.937.112,21

#### Inscrito em DVA - Atualizado

30.959.919,32

#### Pago antes da DVA (1)

2.591.690,26

#### Parcelamento a pagar antes da DVA (3)

3.764.869,29

#### Pago após DVA (2)

424.107,77

#### Parcelamento a pagar após DVA (4)

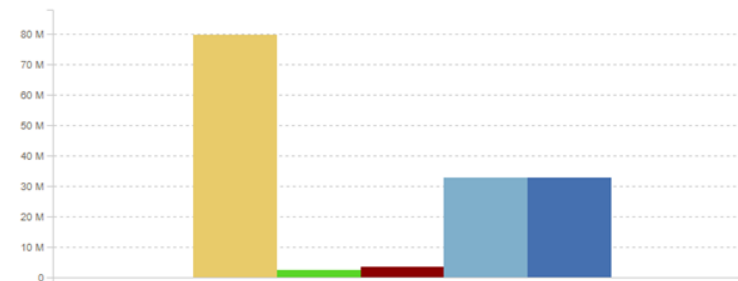
3.601.502,23

#### Total pago - à vista e parcelado (1+2)

3.015.798,03

#### Total do parcelamento a pagar (3+4)

7.366.371,52





12



## Aplicações

Áreas

Perfis

- > AIDF
- > Aplicações Externas
- > Arrecadação
- > Auditoria
- > Banco de Preços
- > Bloqueio Judicial ou Administrativo
- > Cadastro
- > Calculadora do ICMS da Substituição Tributária
- > Cálculo de ICMS
- > CEI - Controle de Empresas Informatizadas
- > Central de Atendimento Fazendária
- > Comércio Exterior
- > Comunicação com o usuário
- > CONFAZ - Convalidação de Benefícios Fiscais





## Aplicações

## Minhas atividades

Novas

Pendentes

12

Encaminhadas

1

Retornadas

5

Todas

13

## ★ Processos favoritos

## Assinaturas

Pendentes

Solicitadas por mim

## Exportações

## Aplicações

Áreas

Perfis

&gt; AIDF

&gt; Aplicações Externas

&gt; Arrecadação

&gt; Auditoria

&gt; Banco de Preços

&gt; Bloqueio Judicial ou Administrativo

&gt; Cadastro

&gt; Calculadora do ICMS de Substituição Tributária

&gt; Cálculo de ICMS

&gt; CEI - Controle de Empresas Informatizadas

&gt; Central de Atendimento Fazendária

&gt; Comércio Exterior

&gt; Comunicação com o usuário

&gt; CONFAZ - Convalidação de Benefícios Fiscais

&gt; Conta Corrente



Q Buscar aplicações...



## Minhas atividades » Pendentes

Filtro



### Executar procedimento fiscal

Procedimento Administrativo Fiscal (PAF) No. 2500000148627 » (25.623.418-3) AGRO RANGER COMERCIO DE PRODUTOS AGROPECUARIOS LTDA

Atribuida em: 23/05/2025 22:59 Iniciada em: 23/05/2025 22:59



### Executar procedimento fiscal

