

mais de 20 passagens mensais nos meses de abril a junho de 2016. O valor total do lançamento foi de R\$ 3.634.523,54 com recolhimento de R\$ 563.019,20, e transferência para este Estado de 127 veículos.

Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação – ITCMD - Plano de Trabalho ITCMD - ano 2018 - Em decorrência de transmissões de bens efetuadas em 2018, foram acionados 3.000 possíveis contribuintes do ITCMD. Os acionamentos estão em andamento.

Cartórios - Repasse de Emolumentos - Realizado um projeto piloto - Operação Semper Fidelis - para fiscalização do repasse de emolumentos recebidos pelos cartórios extrajudiciais, alcançando 10 serventias, sendo seis da capital e quatro no interior. Até 03/12, dois cartórios estão em situação regular, tendo sido lavrados 3 AIIMS no valor total de R\$ 213 milhões. Também foi prestado apoio técnico para realização de correições ordinárias levadas a cabo pela Corregedoria Geral de Justiça do Tribunal de Justiça, sendo 40 na capital e 10 no interior.

Combustíveis e Sucoenergético - Controle Cadastral - Cassação de duas distribuidoras com base na Portaria CAT 02/11, sendo que uma opera com liminar judicial, e de 64 postos varejistas de combustíveis, sendo 33 por problemas cadastrais, 7 por adulteração da qualidade de combustível e 3 por adulteração volumétrica, além de outros 62 que estão com a inscrição estadual suspensa.

Comunicações e Energia Elétrica - Ações Judiciais - Atividade de combate às ações de exclusão do ICMS sobre a assinatura de telefonia - suporte técnico à PGE no combate às ações judiciais questionando a incidência do ICMS sobre a assinatura mensal do serviço de telefonia, com suas diversas nomenclaturas, com base no julgamento do REExt 912.888-RS do STF de repercussão geral, de 13/10/2016, favorável à incidência do ICMS sobre a assinatura básica de telefonia com ou sem franquia de minutos.

Grandes Contribuintes e Monitoramento - Malha Fiscal para Aberturas Recentes - Desenvolvimento e aperfeiçoamento contínuo de metodologias de inteligência de dados e de monitoramento de contribuintes para identificar empresas de existência simulada e estancar, de forma cada vez mais rápida e eficiente, a transferência de créditos espúrios de ICMS. Até nov/2018 foram acionadas 1.483 empresas, sendo que 66% dos trabalhos concluídos resultaram em não localização;

Comércio Exterior - Criação da Supervisão de Fiscalização de Comércio Exterior; Criação do Núcleo de Serviços Especializados - Comércio Exterior da Delegacia Regional Tributária de Santos.

Simples Nacional - Criação da Supervisão do Simples Nacional; Programa Concorrência Leal do Simples Nacional - visa promover a concorrência leal, a justiça fiscal e a harmonia no ambiente de negócios dos pequenos contribuintes do Estado, por meio da atuação contínua do fisco. A fim de apurar divergências, são realizados constantes cruzamentos de dados entre declarações dos contribuintes, notas fiscais eletrônicas emitidas, cupons fiscais emitidos e operações de cartões crédito/débito. Para regularizar as divergências são enviados, rotineiramente, avisos para autorregularização aos contribuintes do Simples Nacional. A 1ª rodada, realizada em setembro, alcançou mais de 700 contribuintes selecionados em 144 municípios – prejuízo estimado de R\$ 300 milhões. A 2ª rodada, realizada em novembro, alcançou mais de 60 contribuintes – prejuízo estimado de R\$ 60 milhões.

Operações de Fiscalização - Gato por Lebre - operação que visou apurar possível desvio de metanol que seria utilizado para adulteração de combustíveis, a prática teria causado prejuízo de mais de R\$ 83 milhões. A primeira fase diligenciou 38 estabelecimentos dos quais 25 encontram-se suspensos ou cassados atualmente. Na segunda fase toda a carga de metanol tem sido lacrada nos armazéns alfandegados e deslacrada nos destinatários, com o objetivo de que o fisco se certifique que a mercadoria foi entregue ao destinatário constante na nota fiscal eletrônica e não desviada para fins irregulares; *Operação Combustão (Fases 1 e 2)* - operação que visou apurar simulação na comercialização de óleo diesel por postos revendedores, para transferir créditos para transportadoras e transportadoras revendedoras retalhistas que teriam causado um prejuízo estimado de R\$ 200 milhões. Nas duas fases da operação foram diligenciados 415 alvos. Também houve o cumprimento de mandados de prisão e de busca e apreensão em conjunto com o Ministério Público Estadual e a Procuradoria Geral do Estado; *Operação Tanque Seco* - operação que investigou indícios de comercialização de combustíveis sem origem comprovada no período da greve dos caminhoneiros, que teria causado um prejuízo de aproximadamente R\$ 2 milhões. Na operação foram diligenciados 84 alvos;

Operação de Olho na Bomba - operação que visa verificar a conformidade da qualidade de combustíveis comercializados nos postos revendedores. A partir de maio/18 foram diligenciados 82 postos por mês;

Força-Tarefa - operação que visa a lacração e/ou remoção de bombas de postos de combustíveis que operavam em situação cadastral irregular, sem inscrição estadual. A operação teve 16 estabelecimentos alvos;

Operação Distribuidor Cativo - operação que tem por objetivo a identificação de distribuidores “cativos” ao longo da cadeia produtiva, com proposta de deslocamento do polo passivo de ofício, nos termos da Portaria CAT 53/13, quando for constatada a ocorrência dos fatos previstos no §15 do artigo 8º da Lei nº 6.374/1989, quais sejam: prejuízos à livre concorrência ou acumulação de valores a título de ressarcimento de substituição tributária;

Operação ST Pagamento Antecipado - verificação de contribuintes que efetuaram aquisições relevantes de mercadorias sujeitas à Substituição Tributária, ST, de outros estados, sem o correspondente pagamento antecipado, ou em valor menor que o devido, por ocasião da entrada em território paulista, e cuja retenção e pagamento anterior não tenha ocorrido;

Operação Fronteiras Metálicas - visa identificar irregularidades nas operações interestaduais com sucatas e alumínio bruto;

Operação Autorregularização NF-e/CT-e x GIA - visa verificar os motivos que resultaram nas diferenças entre os valores de ICMS destacado em Notas Fiscais Eletrônicas e Conhecimento de Transporte Eletrônico de prestações / saídas e os valores de débitos declarados nas Guias de

Informação e Apuração do ICMS, dando oportunidade ao contribuinte de se autorregularizar, em caso de constatação de omissões na entrega ou erros nos valores declarados e arrecadados;

Operação Resinas - a presente operação visa identificar estabelecimentos paulistas que adquirem resinas importadas de outras unidades da federação, com carga tributária de 12%, em vez de 4%, para se beneficiarem da formação de créditos de ICMS;

Operação Pauta Fiscal Cerâmica - o objetivo principal deste acionamento é verificar o cumprimento da pauta fiscal (valor mínimo para o cálculo do ICMS) nas operações com revestimento cerâmico;

Operação RECOPI - a presente operação visa identificar estabelecimentos paulistas que estejam praticando o desvio de finalidade de papel com imunidade tributária;

Cálculo ST - Saídas Internas - valores declarados de ICMS-ST inferiores à média do setor, quando analisados proporcionalmente ao valor de venda;

Desembarço e Adquirente paulista - visa identificar diferenças significativas de recolhimento de ICMS importação em operações realizadas por contribuintes paulistas por intermédio de terceiros, estando o importador localizado em outra UF e que o desembarço aduaneiro tenha ocorrido no estado de São Paulo;

Polo Indeciso - visa combater sonegação de ICMS-ST envolvendo a cadeia de produção e de comercialização de produtos derivados de vidro, principalmente vidros planos e vidros automotivos (capítulo 70 da NCM), quando sujeitos à substituição tributária;

Prestadores de Serviço de Comunicação - execução de operações para fiscalização de prestadores que, com fulcro em teses elisivas, excluem da base de cálculo do ICMS parcela significativa de suas receitas. As mais comuns são a exclusão de valores a título de “locação de bens” e “serviços de valor adicionado”;

Distribuidoras e Geradoras de Energia Elétrica - execução de operações para fiscalização do correto cumprimento da legislação tributária, em especial quanto ao crédito de ativos e às obrigações principal e acessórias relacionadas às operações com energia elétrica realizadas em Ambiente de Contratação Livre;

Operação em empresa do Setor de Fumo - acionamento em 5 estabelecimentos de empresa do setor de fumo que estava simulando operações de venda interestaduais diretamente ao varejo paulista. O prejuízo estimado foi de R\$ 60 milhões em apenas 2 anos. Foram lavrados até o momento cerca de 30 AIIMS e todos foram recolhidos, totalizando R\$ 6 milhões em recolhimento efetivo;

Operação Embriaguez - acionamento no setor de bebidas quentes envolvendo 8 contribuintes paulistas e 6 contribuintes situados e Goiás. A suspeita é de que determinada empresa paulista simule operações de venda para o Estado de GO, visando esquivar-se do pagamento do ICMS ST, sendo que as mercadorias não deixam o Estado de São Paulo. O prejuízo estimado foi de R\$ 80 milhões;

Operação Placebo Paulista - acionamento no setor de medicamentos. As investigações apontam que o grupo articulador da fraude, cujo núcleo se localiza em Goiás, cria empresas de fachada que adquirem medicamentos advindos de GO com objetivo de suportar o ônus tributário relativo ao ICMS ST na entrada da mercadoria em território paulista. O prejuízo estimado foi de R\$ 40 milhões;

Operação Crédito Fértil - acionamento no setor de fertilizantes que investiga fraude fiscal para acobertar compra de matéria prima de origem irregular. A operação envolveu diligências em São Paulo, Paraná, Rio de Janeiro, Minas Gerais e Espírito Santo. O prejuízo estimado foi de R\$ 92 milhões;

Operação Happy Hour - acionamento que investiga fraude fiscal envolvendo empresa fabricante de cerveja de uma marca específica que, para evadir-se do pagamento dos tributos incidentes na circulação real da mercadoria, simula operações de venda interestadual e de devolução de mercadorias. A operação envolveu diligências em São Paulo, Rio de Janeiro e Bahia. Foram 25 alvos e o prejuízo estimado foi de R\$ 100 milhões;

Operação 4x4 - operação que investiga utilização indevida da alíquota interestadual reduzida de 4% em operações com mercadorias sem similar nacional. A operação teve duas fases, a primeira com 203 alvos e a segunda com 187 alvos. Estima-se que o prejuízo ao erário pode ter chegado a R\$ 800 milhões em 3 anos;

Operação Olho de Hórus - operação conjunta com o Ministério Público Estadual e a Procuradoria Geral do Estado que tem como objetivo interromper fraude fiscal estruturada na criação de empresas fantasmas para transferência de créditos espúrios de ICMS. As ações fiscais planejadas visam comprovar os indícios de simulação das operações e possibilitar a constituição do crédito tributário contra os reais beneficiários e articuladores da fraude, bem como a declaração da nulidade dos estabelecimentos interpostos. O valor em créditos espúrios de ICMS é cerca de R\$ 45 milhões;

Operação Desvio de Rota - operação realizada para apurar suspeita de sonegação, que pode chegar a R\$ 100 milhões em ICMS, em operações de exportação e de remessas com fins específicos de exportação que apresentaram indícios de que estas mercadorias não saíram efetivamente do país. A operação aconteceu simultaneamente em 59 municípios do Estado de São Paulo e contou com a colaboração de 226 Agentes Fiscais de Renda de 16 Delegacias Regionais Tributárias na execução de verificações em 113 empresas paulistas.

Cobrança e Recuperação do Crédito Tributário - Criação da Supervisão de Cobrança e Recuperação do Crédito Tributário - A supervisão foi criada em junho/2017 com o objetivo de incrementar as atividades de recuperação do crédito tributário intensificando as ações de cobrança nas Delegacias Regionais Tributárias no âmbito da Sefaz. A Supervisão é responsável pela criação de estratégias, disseminação de novas ferramentas de cobrança e de recuperação do crédito tributário e