

Campo Grande, MS, 30 de junho de 2016.

Ao Exmo. Sr.

DEPUTADO BETO PEREIRA – MD PRESIDENTE DA CPI DOS COMBUSTÍVEIS
ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL

Referência: Relatório final de análise de dados

Exmo. Sr. **Deputado Beto Pereira,**

É com satisfação que se apresenta, por meio deste, o **relatório final**, em 05 (cinco) vias, do estudo realizado para analisar, compilar, sistematizar e identificar a variação de preços de combustíveis nos Municípios sul-mato-grossenses.

Juntamente com o relatório, anexa-se um CD-ROM contendo dois arquivos em formato de planilhas de dados, os quais foram criados pela equipe de trabalho para poder filtrar e sistematizar as informações pretendidas pela CPI. Em tais planilhas poderão ser encontradas as informações numéricas que estão compiladas neste relatório.

Espera-se que o trabalho atenda às expectativas e à necessidade da CPI DOS COMBUSTÍVEIS.


A equipe de trabalho coloca-se à disposição para prestar esclarecimentos ou fazer adendos e ajustes se façam necessários.

Sem mais para o momento, subscrevemo-nos.

Bana Franco,
Vilela Neto
e Andreasi
A D V O C A C I A

Fls nº 647
CPI DOS COMBUSTÍVEIS
Proc nº 398/15
Rubrica franco

Cordialmente,



BANA FRANCO, VILELA NETO e ANDREASI ADVOCACIA S/S

CNPJ 11.976.879/0001-28

OAB/MS 453/2010

SUMÁRIO

I. INTRODUÇÃO.....	3
II. METODOLOGIA	4
III. DOCUMENTAÇÃO ANALISADA.....	5
IV. ANÁLISES E CONCLUSÕES	7
IV.1. ANÁLISE DOS PREÇOS-MÉDIOS PRATICADOS NA VENDA DE COMBUSTÍVEIS ENTRE DISTRIBUIDORAS E POSTOS DE COMBUSTÍVEIS E A RESPECTIVA VARIAÇÃO PERCENTUAL.....	8
IV.2. ANÁLISE DOS PREÇOS PRATICADOS ENTRE POSTOS E O CONSUMIDOR FINAL E A RESPECTIVA VARIAÇÃO PERCENTUAL	13
IV.3. AMOSTRAGEM DAS MARGENS DE LUCRO APURADAS PELOS POSTOS DE COMBUSTÍVEIS	16
IV.4. O IMPACTO DO FRETE NO PREÇO DO COMBUSTÍVEL.....	19
V. LEGISLAÇÃO FEDERAL E ESTADUAL APLICÁVEL AOS COMBUSTÍVEIS..	20
V.1. A CIDE-COMBUSTÍVEIS INCIDENTE SOBRE A IMPORTAÇÃO E A COMERCIALIZAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS NO MERCADO INTERNO.....	21
V.2. O PIS E A COFINS INCIDENTE SOBRE AS RECEITAS DE VENDAS DE GASOLINA E DE ÓLEO DIESEL.....	21
V.3. O PIS E A COFINS INCIDENTE SOBRE AS RECEITAS DE VENDAS DE ÁLCOOL ETILICO COMBUSTÍVEL, INCLUSIVE PARA FINS CARBURANTES.....	23
V.4. ICMS NAS OPERAÇÕES INTERNAS COM COMBUSTÍVEIS	25
VI. O ICMS E A FORMAÇÃO DO PREÇO DO COMBUSTÍVEL	28
VII. CONSIDERAÇÕES FINAIS	29

RELATÓRIO

I. INTRODUÇÃO

A pedido da **ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL – ALMS** realizou-se estudo jurídico-tributário e contábil especializado consistente na análise de aproximadamente 20.000 (vinte mil) folhas de documentos enviadas pela Secretaria encaminhada pela Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso do Sul – SEFAZ/MS e pela Agência Nacional do Petróleo (ANP), contendo dados referentes aos preços de combustíveis praticados no Estado de Mato Grosso do Sul durante o ano de 2015.

O serviço ora realizado atende a pedido e necessidade da Comissão Parlamentar de Inquérito constituída para apurar eventuais irregularidades nos preços praticados na distribuição e na comercialização de combustíveis em Estado de Mato Grosso do Sul, bem como a diferença nos preços praticados entre os postos da capital e do interior do Estado (**CPI DOS COMBUSTÍVEIS**).

Ao longo dos trabalhos de investigação para apurar as eventuais irregularidades da distribuição e comercialização de combustíveis no Estado de Mato Grosso do Sul, a **CPI DOS COMBUSTÍVEIS** recebeu mais de 20.000 (vinte mil) páginas de documentos contendo desde planilhas, depoimentos, ofícios e outros dados documentais prestados pelas mais diversas fontes ouvidas e oficiadas.

Neste contexto, fez-se necessário a elaboração de um relatório pericial conclusivo capaz de sintetizar os dados constantes na documentação e, ao mesmo tempo, **produzir informação objetiva e clara**, apresentando, assim, as seguintes informações pedidas pela **CPI DOS COMBUSTÍVEIS**:

- (i) As médias de preços praticadas na venda direta de combustíveis entre distribuidoras e postos de combustíveis localizados dentro e fora do Estado de Mato Grosso do Sul, com as informações separadas por municípios;*

RF

- (ii) *As médias de preços entre postos localizados no Estado de Mato Grosso do Sul e consumidor final, as informações devem ser separadas por municípios;*
- (iii) *Amostragem da margem de lucro dos postos de combustíveis localizados no Estado de Mato Grosso do Sul, discriminando nomes e CNPJ, contendo as menores e as maiores médias.*
- (iv) *Relatório do impacto de frete no preço do combustível;*
- (v) *Relatório do impacto da tributação sobre o preço dos combustíveis, e outras informações que se julgou necessárias.*

Como resultado, adiante apresenta-se o relatório contendo as **informações** e as **conclusões** extraídas da documentação analisada, em atenção ao que precisamente pedido pela **CPI DOS COMBUSTÍVEIS**.

Eis, enfim, o resultado do trabalho realizado.

II. METODOLOGIA

Para a realização do escopo deste trabalho, utilizou-se como metodologia uma análise com dois enfoques: **quantitativo** e **qualitativo**.

Quantitativamente, analisou-se todas as planilhas e documentos disponibilizados pela CPI DOS COMBUSTÍVEIS. Esta análise, porém, foi de constatação dos dados e informações contidas e prestadas nas planilhas e documentos, não ingressando na correção e/ou mérito deles. Nesse aspecto, realizou-se uma filtragem desses dados e informações, com o intuito de organizá-los de modo a produzir o resultado pretendido pela CPI DOS COMBUSTÍVEIS, vez que estavam espalhados por distintas planilhas e documentos por diferentes órgãos e entidades (ANP, SEFAZ/MS, SETLOG, etc.).

Assim foi feito para se poder extrair uma conclusão racional acerca da variabilidade dos preços praticados nos diferentes Municípios do Estado de Mato Grosso do Sul, especialmente considerando o ciclo distribuidoras/postos, e o ciclo postos/consumidores finais.

Realizada a filtragem, então, novas planilhas foram criadas para (i) não contaminar as planilhas originais encaminhadas pela CPI; (ii) unir e concatenar os dados constantes nas diferentes planilhas; e (iii) tornar claras e visualizáveis as informações buscadas pela CPI.



Qualitativamente, efetuou-se a busca, compilação, análise e determinação de impacto das normas tributárias sobre a cadeia dos combustíveis. Neste ponto, a pesquisa abrangeu tanto a legislação federal (CIDE-COMBUSTÍVEIS, PIS e COFINS) como a legislação estadual referente ao ICMS, atinentes à cadeia econômica dos combustíveis. A pesquisa tratou de identificar as variações da incidência da carga tributária ocorridas durante o ano de 2015 especificamente sobre cada qual dos tipos de combustível (óleo diesel, gasolina, álcool etílico). Como resultado desta análise qualitativa foi possível aferir o impacto, em centavos (e em percentual), de cada qual destes tributos sobre a cadeia dos combustíveis.

Ressalte-se, por fim, que somente se analisou os tributos que, por sua natureza, impactam diretamente na formação do preço dos combustíveis, isto é, aqueles que, contabilmente, são tidos como “deduções das vendas”, visto que compõem o preço final do produto. Assim foi feito justamente porque a variação do peso da carga destes tributos acaba internalizando na conformação do preço de venda dos combustíveis.

III. DOCUMENTAÇÃO ANALISADA

Para a elaboração do presente relatório e cumprimento do escopo deste trabalho, a CPI DOS COMBUSTÍVEIS instalada pela Assembleia Legislativa do Estado de Mato Grosso do Sul forneceu os seguintes documentos para serem analisados, a saber:

I. OFÍCIOS

(i) OFÍCIO N. 02/2016, ENCAMINHADO PELA SETLOG/MS

II. PLANILHAS DE EXCEL

(ii) PESQUISAS DE PREÇO DE COMBUSTÍVEL – ANO DE 2015 (SEFAZ/MS)

(iii) PESQUISAS DE PREÇOS MS – ANO 2015

(iv) POSTOS REVENDEDORES DE COMBUSTÍVEIS DO MS – com quadro societário

(v) PREÇO REFINARIAS – Araucária 2015

(vi) PREÇO REFINARIAS – Paulínia 2015

(vii) PREÇO-MÉDIO DE AQUISIÇÃO POR MUNICÍPIO

(viii) PREÇO-MÉDIO DE AQUISIÇÃO POR POSTO

(ix) PREÇO MÉDIO DE VENDA DISTRIBUIDORAS POR MUNICÍPIO

(x) PREÇOS-MÉDIO SEMANAIS DISTRIBUIÇÃO REVENDA MUNICÍPIOS MS 2015

(xi) PREÇOS-MÉDIOS SEMANAIS DISTRIBUIÇÃO REVENDA NO ESTADO DE 2015

(xii) SITUAÇÃO PROCESSUAL DAS EMPRESAS AUTUADAS EM 2015 – MS



(xiii) TRANSFERÊNCIAS DISTRIBUIDORES OUTRAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO PARA DISTRIBUIDORAS

(xiv) VENDA DISTRIBUIDORAS OUTRAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO PARA POSTOS

III. NOTAS FISCAIS

(xv) NOTAS FISCAIS DE COMERCIALIZAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS – OPERAÇÃO DISTRIBUIDORA PARA POSTOS DE COMBUSTÍVEIS.

IV. RELATÓRIOS E OUTRAS PLANILHAS

(xvi) RELATÓRIOS, *SLIDES*, OUTRAS PLANILHAS, OUTROS OFÍCIOS E DEMAIS DOCUMENTOS CONSTANTES NO PROCESSO DA CPI DOS COMBUSTÍVEIS

V. LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA FEDERAL APLICÁVEL

(xvii) LEI FEDERAL 9.718/98 – PIS e COFINS – REGIME MONOFÁSICO

(xviii) LEI FEDERAL 10.336/2001 – CIDE-COMBUSTÍVEIS

(xix) LEI FEDERAL 10.865/2004 – PIS/COFINS COMBUSTÍVEIS

(xx) MEDIDA PROVISÓRIA 2.158-35/2001 – ALÍQUOTAS ZERO - PIS/COFINS COMBUSTÍVEIS

(xxi) DECRETO FEDERAL 5.059/2004 – ALÍQUOTAS PIS/COFINS

(xxii) DECRETO FEDERAL 5.060/2004 – ALÍQUOTAS CIDE-COMBUSTÍVEIS

(xxiii) DECRETO FEDERAL 8.395/2015 – ALTERAÇÃO DOS DECRETOS FEDERAIS 5.059/2004 e 5.060/2004

VI. LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA ESTADUAL APLICÁVEL

(xxiv) LEI ESTADUAL 1.810/97

(xxv) LEI ESTADUAL 4.688/2015

(xxvii) DECRETO ESTADUAL 13.275/2011

(xxviii) CONVÊNIO ICMS 110/2007

Esta a documentação disponibilizada e analisada para fins de elaboração do presente trabalho.

Por outro lado, a equipe de trabalho criou outras 05 (cinco) planilhas de dados, contendo a filtragem, organização e concatenação dos dados, de modo a se poder visualizar a informação buscada pela CPI DOS COMBUSTÍVEIS. Tais planilhas acompanham o presente relatório impresso e como arquivo de mídia. No arquivo de mídia, elas receberam os nomes de “Resumo1”, “Resumo2”, “Resumo3”, “Resumo4” e “Diagrama da Carga Tributária”, e estão colocadas conjuntamente no mesmo arquivo com as planilhas originais que lhes dão sustentação.

BN