

**SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA - SEFAZ
SECRETARIA EXECUTIVA DA RECEITA - SER**

NOTA TÉCNICA Nº:	N.º 003/2025 - GANS
INTERESSADO:	SEFAZ-SECRETARIA DE ESTADO E FAZENDA DO AMAZONAS
CNPJ:	04.312.377/0001-37
DO:	GANS
PARA:	DEARC
PROCESSO:	01.01.014101.103008/2025-12

EMENTA

1 – ARRECADAÇÃO DE ICMS. 2 – ARRECADAÇÃO DE BEBIDAS.

RELATÓRIO/ CONSIDERAÇÕES GERAIS

Foi solicitado um levantamento de dados referente à arrecadação de ICMS nos anos de 2023 e 2024, abrangendo os seguintes pontos: arrecadação total de ICMS separada por CNAE; quantidade de contribuintes de ICMS também segmentada por CNAE; e o detalhamento da arrecadação de ICMS pelo Estado, diferenciando o ICMS normal do ICMS recolhido por substituição tributária, considerando os CNAEs indicados.

ANÁLISE E FUNDAMENTAÇÃO/ CONCLUSÃO

1. Da Legislação

Com base na Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Venho por meio desta atender à solicitação da Ouvidoria.

2. Da Informação

Para atender à solicitação, realizamos uma busca no sistema BI Oracle Analytics para identificar a arrecadação de todos os pagamentos referentes aos CNAEs listados abaixo, considerando os anos de 2023 e 2024.

Lista de CNAEs solicitados:

1. **1113-5/02** - Fabricação de cervejas e chopes
2. **1122-4/01** - Fabricação de refrigerantes
3. **1113-5/01** - Fabricação de malte, inclusive malte uísque
4. **4635-4/02** - Comércio atacadista de cerveja, chope e refrigerante
5. **1111-9/02** - Fabricação de outras aguardentes e bebidas destiladas
6. **4723-7/00** - Comércio varejista de bebidas
7. **4635-4/99** - Comércio atacadista de bebidas não especificadas anteriormente
8. **1112-7/00** - Fabricação de vinho
9. **1112-6/00** - Fabricação de aguardente de cana-de-açúcar
10. **1122-4/02** - Fabricação de águas envasadas
11. **1122-4/03** - Fabricação de refrescos, xaropes e pós para refrescos, exceto refrescos de frutas
12. **1122-9/00** - Fabricação de outras bebidas não alcoólicas
13. **1032-7/02** - Fabricação de chá mate e outros chás prontos para consumo
14. **1032-7/01** - Fabricação de bebidas isotônicas
15. **1032-7/03** - Fabricação de sucos concentrados de frutas, hortaliças e legumes
16. **1033-2/02** - Fabricação de sucos de frutas, hortaliças e legumes, exceto concentrados



Consideramos, para esta análise, toda a arrecadação de ICMS das empresas cadastradas na SEFAZ que possuem os respectivos CNAEs definidos como atividade principal. Caso algum CNAE não esteja presente na resposta, isso se deve à ausência de registros de arrecadação identificados para o respectivo código.

Para o cálculo do ICMS-ST foram considerados os seguintes códigos de tributos:

- 1309 ICMS - DECLARADO - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
- 1313 ICMS - ANTECIPADO - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NOTIFICADOS - B
- 1324 ICMS - DIFERIDO ALIMENTAÇÃO (IND. INCENTIVADA
- 1327 ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA TRANSPORTES
- 1336 ICMS - DIFAL - APURAÇÃO - OUTRAS UFs P/ AMAZONAS
- 1350 ICMS - SUBSTITUIÇÃO - RETIDO NA FONTE
- 1352 ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - IMPORTADOS - A
- 1353 ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - IMPORTADOS - B
- 1357 ICMS - IMPORTAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS - ALÍQ 25%
- 1358 ICMS - ANTECIPADO - ST MERCADORIA NACIONALIZADA (4%) - B
- 1361 ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA TRANSPORTES (I
- 1376 ICMS - ST MERCADORIA NACIONALIZADA (4%) - A
- 1377 ICMS - IMPORTAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS - ALÍQ 18%
- 1380 ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NOTIFICADO
- 1391 ICMS - RETENÇÃO EM OUTROS ESTADOS
- 1393 ICMS - ANTECIPADO - ST MERCADORIA SOBRE PARCELA DO FRETE
FOB
- 1396 ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NOTIFICADOS/TRANSFERÊNCIAS

Como resultado, apresentamos as seguintes tabelas:

1 - Arrecadação total de ICMS, separada por CNAE:

CNAE	Descrição dos CNAE	2023	2024	Total Geral
1113502	Fabricação de cervejas e chopes;	R\$ 300.318.043,56	R\$ 389.948.735,29	R\$ 690.266.778,85
4635402	Comércio atacadista de cerveja, chope e refrigerante;	R\$ 179.600.327,50	R\$ 225.219.225,12	R\$ 404.819.552,62
1122401	Fabricação de refrigerantes;	R\$ 150.284.369,70	R\$ 187.119.815,18	R\$ 337.404.184,88
1122403	Fabricação de refrescos, xaropes e pós para refrescos, exceto	R\$ 91.846.921,26	R\$ 102.415.630,87	R\$ 194.262.552,13
4635499	Comércio atacadista de bebidas não especificadas;	R\$ 22.351.880,00	R\$ 18.846.944,33	R\$ 41.198.824,33
4723700	Comércio varejista de bebidas;	R\$ 7.609.135,09	R\$ 7.353.173,77	R\$ 14.962.308,86
1121600	Fabricação de águas envasadas;	R\$ 322.563,87	R\$ 403.778,97	R\$ 726.342,84
1033302	Fabricação de sucos de frutas, hortaliças e legumes, exceto c	R\$ 31.428,72	R\$ 58.116,16	R\$ 89.544,88
1112700	Fabricação de vinho;	R\$ 13.147,53	R\$ 13.084,86	R\$ 26.232,39
1111902	Fabricação de outras aguardentes e bebidas destiladas;	R\$ 5.062,14	R\$ 986,41	R\$ 6.048,55
Total Geral		R\$ 752.382.879,37	R\$ 931.379.490,96	R\$ 1.683.762.370,33

2 - Quantidade de contribuintes de ICMS, separada por CNAE;

CNAE	Descrição dos CNAE	Qtde
1033302	Fabricação de sucos de frutas, hortaliças e legumes, exceto c	9
1111902	Fabricação de outras aguardentes e bebidas destiladas;	1
1112700	Fabricação de vinho;	2
1113502	Fabricação de cervejas e chopes;	22
1121600	Fabricação de águas envasadas;	11
1122401	Fabricação de refrigerantes;	8
1122403	Fabricação de refrescos, xaropes e pós para refrescos, exceto	13
4635402	Comércio atacadista de cerveja, chope e refrigerante;	39
4635499	Comércio atacadista de bebidas não especificadas;	32
4723700	Comércio varejista de bebidas;	1162

3 - Detalhamento da arrecadação de ICMS pelo Estado, separando o ICMS normal do ICMS pago por substituição tributária, para os CNAEs indicados.

TRIBUTOS	ST	CNAE	Descrição dos CNAE	2023	2024	Total Geral
NORMAL		1113502	Fabricação de cervejas e chopes;	R\$ 230.537.498,67	R\$ 263.360.848,87	R\$ 493.898.347,54
		1122401	Fabricação de refrigerantes;	R\$ 84.623.525,06	R\$ 109.796.418,85	R\$ 194.419.943,91
		1122403	Fabricação de refrescos, xaropes e pós para refrescos, exceto	R\$ 91.074.361,76	R\$ 101.836.375,39	R\$ 192.910.737,15
		4635402	Comércio atacadista de cerveja, chope e refrigerante;	R\$ 42.173.449,28	R\$ 16.931.870,48	R\$ 59.105.319,76
		4635499	Comércio atacadista de bebidas não especificadas;	R\$ 16.349.486,60	R\$ 12.082.191,36	R\$ 28.431.677,96
		4723700	Comércio varejista de bebidas;	R\$ 6.284.248,80	R\$ 5.466.722,58	R\$ 11.750.971,38
		1121600	Fabricação de águas envasadas;	R\$ 179.786,76	R\$ 249.654,19	R\$ 429.440,95
		1033302	Fabricação de sucos de frutas, hortaliças e legumes, exceto c	R\$ 23.823,14	R\$ 44.153,87	R\$ 67.977,01
		1112700	Fabricação de vinho;	R\$ 13.147,53	R\$ 13.084,86	R\$ 26.232,39
		1111902	Fabricação de outras aguardentes e bebidas destiladas;	R\$ 5.062,14	R\$ 986,41	R\$ 6.048,55
NORMAL Total				R\$ 471.264.389,74	R\$ 509.782.306,86	R\$ 981.046.696,60
ST		4635402	Comércio atacadista de cerveja, chope e refrigerante;	R\$ 137.426.878,22	R\$ 208.287.354,64	R\$ 345.714.232,86
		1113502	Fabricação de cervejas e chopes;	R\$ 69.780.544,89	R\$ 126.587.886,42	R\$ 196.368.431,31
		1122401	Fabricação de refrigerantes;	R\$ 65.660.844,64	R\$ 77.323.396,33	R\$ 142.984.240,97
		4635499	Comércio atacadista de bebidas não especificadas;	R\$ 6.002.393,40	R\$ 6.764.752,97	R\$ 12.767.146,37
		4723700	Comércio varejista de bebidas;	R\$ 1.324.886,29	R\$ 1.886.451,19	R\$ 3.211.337,48
		1122403	Fabricação de refrescos, xaropes e pós para refrescos, exceto	R\$ 772.559,50	R\$ 579.255,48	R\$ 1.351.814,98
		1121600	Fabricação de águas envasadas;	R\$ 142.777,11	R\$ 154.124,78	R\$ 296.901,89
		1033302	Fabricação de sucos de frutas, hortaliças e legumes, exceto c	R\$ 7.605,58	R\$ 13.962,29	R\$ 21.567,87
ST Total				R\$ 281.118.489,63	R\$ 421.597.184,10	R\$ 702.715.673,73
Total Geral				R\$ 752.382.879,37	R\$ 931.379.490,96	R\$ 1.683.762.370,33

Foi também anexada ao processo a planilha em formato Excel.

3. Conclusão

Conforme solicitado, informamos que todos os questionamentos competentes a este setor foram respondidos.

Manaus, 20 de janeiro de 2025.

LEANDRO MAGALHÃES COELHO DE OLIVEIRA

Controlador de Arrecadação da Receita Estadual

KENDRYA DOURADO ROLIM FIGUEIREDO

Gerente de Análise de Desempenho Setorial – GANS

De acordo:

KAREN VALESKA CAVALCANTE MONTEIRO

Chefe do Departamento de Arrecadação – DEARC, em exercício

