SECRETARIA DA FAZENDA

GOVERNO DO ESPÍRITO SANTO

CRESCER É COM A GENTE

# RECUPERAÇÃO DE VAF

Sergio Pereira Ricardo

Auditor Fiscal da Receita Estadual

*Gerente de Arrecadação e Cadastro*

Receita Estadual ES

SEFAZ ES

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# AÇÕES DOS MUNICÍPIOS VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

Receita Estadual ES

SEFAZ ES
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# AÇÕES DOS MUNICÍPIOS VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

## Conceito de Valor Adicionado

"**Valor Adicionado** ou **Valor Agregado** representa e riqueza criada por uma entidade num determinado período de tempo (geralmente, um ano). Pode-se afirmar que a soma das importâncias agregadas representa, na verdade, a soma das riquezas criadas" (Silvério das Neves e Paulo Viceconti).

De maneira genérica, o valor adicionado pode ser calculado pela diferença entre o valor das vendas brutas (já deduzido o valor das devoluções de vendas e descontos incondicionais concedidos) e o total dos insumos adquiridos de terceiros.

| | |
|---|---|
| **VAF (RCM) =** | **Vendas + Estoque Final – Estoque Inicial – Compras** |

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# RCM = Zero

DOT - Declaração de Operações Tributáveis - Versão 3.0

Documento Utilitários Ajuda

Novo | Salvar | Cancelar | Excluir | Validar | Fechar

Período Declaração
Data Inicial: 01/01/2012 Data Final: 31/12/2012

Município: Água Doce do Norte
Apresentação: Normal, no prazo regulamentar

Código de controle: aDsDTEwhRgqyrzeDKbWZTGw1ewu8UBChDVW0lOmrGjE=

- Declaração DOT
  - Quadro A
  - Quadro B, C e D
  - Detalhamento
    - Energia Elétrica
    - Transporte
    - Comunicação
    - Extração de Petróleo
    - Água Canalizada
    - Pessoas Físicas
    - Produção Rural Própria
    - Outras Atividades

## Quadro A

### A). Entradas e Saídas De Mercadorias

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | 1.000,00 |
| Compras, transferências e devoluções do Estado (exceto campos 3 e 4) - 02 | 1.000,00 |
| Entrada de produção rural própria - 03 | 0,00 |
| Compras pessoa física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções de outros estados - 05 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do exterior - 06 | 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | 2.000,00 |
| Vendas, transferências e devoluções internas - 08 | 2.000,00 |
| Vendas, transferências, e devoluções para outros estados - 09 | 0,00 |
| Vendas para o exterior - 10 | 0,00 |
| Estoque final - 11 | 0,00 |
| Total de Saídas - 12 | 2.000,00 |
| Resultado com Mercadorias ( Saídas - Entradas ) - 13 | 0,00 |

Empresa Teste DOT Ltda - 000.000.00-0

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# RCM Negativo

DOT - Declaração de Operações Tributáveis - Versão 3.0

Documento Utilitários Ajuda

Novo | Salvar | Cancelar | Excluir | Validar | Fechar

Período Declaração
Data Inicial: 01/01/2012 Data Final: 31/12/2012

Município: Água Doce do Norte
Apresentação: Normal, no prazo regulamentar

Código de controle: xc/sKsejFodgQdffCUbw6r85wviSiY+BQYwkO01plI4=

- Declaração DOT
  - Quadro A
  - Quadro B, C e D
  - Detalhamento
    - Energia Elétrica
    - Transporte
    - Comunicação
    - Extração de Petróleo
    - Água Canalizada
    - Pessoas Físicas
    - Produção Rural Própria
    - Outras Atividades

## Quadro A

### A). Entradas e Saídas De Mercadorias

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | 1.000,00 |
| Compras, transferências e devoluções do Estado (exceto campos 3 e 4) - 02 | 1.000,00 |
| Entrada de produção rural própria - 03 | 0,00 |
| Compras pessoa física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções de outros estados - 05 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do exterior - 06 | 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | 2.000,00 |
| Vendas, transferências e devoluções internas - 08 | 100,00 |
| Vendas, transferências, e devoluções para outros estados - 09 | 0,00 |
| Vendas para o exterior - 10 | 0,00 |
| Estoque final - 11 | 0,00 |
| Total de Saídas - 12 | 100,00 |
| Resultado com Mercadorias ( Saídas - Entradas ) - 13 | -1.900,00 |

Empresa Teste DOT Ltda - 000.000.00-0

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# RCM com resultado acima da média*

DOT - Declaração de Operações Tributáveis - Versão 3.0

Documento Utilitários Ajuda

Novo | Salvar | Cancelar | Excluir | Validar | Fechar

Período Declaração
Data Inicial: 01/01/2012 Data Final: 31/12/2012

Município: Água Doce do Norte
Apresentação: Normal, no prazo regulamentar

Código de controle: xc/sKsejFodgQdffCUbw6r85wviSiY+BQYwkO01plI4=

- Declaração DOT
  - Quadro A
  - Quadro B, C e D
  - Detalhamento
    - Energia Elétrica
    - Transporte
    - Comunicação
    - Extração de Petróleo
    - Água Canalizada
    - Pessoas Físicas
    - Produção Rural Própria
    - Outras Atividades

## Quadro A

### A). Entradas e Saídas De Mercadorias

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | 1.000,00 |
| Compras, transferências e devoluções do Estado (exceto campos 3 e 4) - 02 | 1.000,00 |
| Entrada de produção rural própria - 03 | 0,00 |
| Compras pessoa física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções de outros estados - 05 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do exterior - 06 | 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | 2.000,00 |
| Vendas, transferências e devoluções internas - 08 | 20.000,00 |
| Vendas, transferências, e devoluções para outros estados - 09 | 0,00 |
| Vendas para o exterior - 10 | 0,00 |
| Estoque final - 11 | 0,00 |
| Total de Saídas - 12 | 20.000,00 |
| Resultado com Mercadorias ( Saídas - Entradas ) - 13 | 18.000,00 |

Empresa Teste DOT Ltda - 000.000.00-0

* Média RCM/2012→ 30% - DESVIO MÉDIO 15%

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# Exemplo RCM inconsistente

Declaração DOT - Google Chrome

serviceintranet.sefaz.es.gov.br/SIVAD/Pages/DeclaracaoDot.aspx?IdDot=490956#QuadroA

INFORMAÇÕES | QUADRO A | QUADRO B, C E D | DETALHAMENTO | E-MAILS VALIDAÇÃO

Exportar

QUADRO A

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | R$ 0,00 |
| Compras, Transferências e Devoluções do Estado (exceto campos 03 e 04) - 02 | R$ 71,02 |
| Entrada de Produção Rural Própria - 03 | R$ 0,00 |
| Compras Pessoa Física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | R$ 0,00 |
| Compras, Transferências e Devoluções de Outros Estados - 05 | R$ 0,00 |
| Compras, Transferências e Devoluções do Exterior - 06 | R$ 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | R$ 71,02 |
| Vendas, Transferências e Devoluções Internas - 08 | R$ 0,00 |
| Vendas, Transferências e Devoluções para Outros Estados - 09 | R$ 613.663,50 |
| Vendas para o Exterior - 10 | R$ 0,00 |
| Estoque Final - 11 | R$ 0,00 |
| Total de Saídas - 12 | R$ 613.663,50 |
| Resultado com Mercadorias(Saídas - Entradas) - 13 | R$ 613.592,48 |

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# RCM positivo sem estoque inicial e entradas declaradas

DOT - Declaração de Operações Tributáveis - Versão 3.0

Documento Utilitários Ajuda

Novo | Salvar | Cancelar | Excluir | Validar | Fechar

Período Declaração
Data Inicial: 01/01/2012 Data Final: 31/12/2012

Município: Água Doce do Norte
Apresentação: Normal, no prazo regulamentar

Código de controle: aDsDTEwhRgqyrzeDKbWZTGw1ewu8UBChDVW0lOmrGjE=

- Declaração DOT
  - Quadro A
  - Quadro B, C e D
  - Detalhamento
    - Energia Elétrica
    - Transporte
    - Comunicação
    - Extração de Petróleo
    - Água Canalizada
    - Pessoas Físicas
    - Produção Rural Própria
    - Outras Atividades

## Quadro A

### A). Entradas e Saídas De Mercadorias

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do Estado (exceto campos 3 e 4) - 02 | 0,00 |
| Entrada de produção rural própria - 03 | 0,00 |
| Compras pessoa física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções de outros estados - 05 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do exterior - 06 | 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | 0,00 |
| Vendas, transferências e devoluções internas - 08 | 1.000,00 |
| Vendas, transferências, e devoluções para outros estados - 09 | 0,00 |
| Vendas para o exterior - 10 | 0,00 |
| Estoque final - 11 | 0,00 |
| Total de Saídas - 12 | 1.000,00 |
| Resultado com Mercadorias ( Saídas - Entradas ) - 13 | 1.000,00 |

Empresa Teste DOT Ltda - 000.000.00-0

114 contribuintes → VAF R$ 86,6 milhões

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# RCM zero com estoque inicial e estoque final

DOT - Declaração de Operações Tributáveis - Versão 3.0

Documento Utilitários Ajuda

Novo | Salvar | Cancelar | Excluir | Validar | Fechar

Período Declaração

Data Inicial: 01/01/2012 Data Final: 31/12/2012

Município: Água Doce do Norte

Apresentação: Normal, no prazo regulamentar

Código de controle: xc/sKsejFodgQdffCUbw6r85wviSiY+BQYwkO01plI4=

- Declaração DOT
  - Quadro A
  - Quadro B, C e D
  - Detalhamento
    - Energia Elétrica
    - Transporte
    - Comunicação
    - Extração de Petróleo
    - Água Canalizada
    - Pessoas Físicas
    - Produção Rural Própria
    - Outras Atividades

## Quadro A

### A). Entradas e Saídas De Mercadorias

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | 1.000,00 |
| Compras, transferências e devoluções do Estado (exceto campos 3 e 4) - 02 | 0,00 |
| Entrada de produção rural própria - 03 | 0,00 |
| Compras pessoa física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções de outros estados - 05 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do exterior - 06 | 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | 1.000,00 |
| Vendas, transferências e devoluções internas - 08 | 0,00 |
| Vendas, transferências, e devoluções para outros estados - 09 | 0,00 |
| Vendas para o exterior - 10 | 0,00 |
| Estoque final - 11 | 1.000,00 |
| Total de Saídas - 12 | 1.000,00 |
| Resultado com Mercadorias ( Saídas - Entradas ) - 13 | 0,00 |

Empresa Teste DOT Ltda - 000.000.00-0

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# RCM Negativo com entradas

DOT - Declaração de Operações Tributáveis - Versão 3.0

Documento Utilitários Ajuda

Novo | Salvar | Cancelar | Excluir | Validar | Fechar

Período Declaração
Data Inicial: 01/01/2012 Data Final: 31/12/2012

Município: Água Doce do Norte
Apresentação: Normal, no prazo regulamentar

Código de controle: xc/sKsejFodgQdffCUbw6r85wviSiY+BQYwkO01plI4=

- Declaração DOT
  - Quadro A
  - Quadro B, C e D
  - Detalhamento
    - Energia Elétrica
    - Transporte
    - Comunicação
    - Extração de Petróleo
    - Água Canalizada
    - Pessoas Físicas
    - Produção Rural Própria
    - Outras Atividades

## Quadro A

### A). Entradas e Saídas De Mercadorias

| | |
|---|---|
| Estoque Inicial - 01 | 1.000,00 |
| Compras, transferências e devoluções do Estado (exceto campos 3 e 4) - 02 | 10.000,00 |
| Entrada de produção rural própria - 03 | 0,00 |
| Compras pessoa física ou não contribuinte do ICMS Estado - 04 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções de outros estados - 05 | 0,00 |
| Compras, transferências e devoluções do exterior - 06 | 0,00 |
| Total de Entradas - 07 | 11.000,00 |
| Vendas, transferências e devoluções internas - 08 | 0,00 |
| Vendas, transferências, e devoluções para outros estados - 09 | 0,00 |
| Vendas para o exterior - 10 | 0,00 |
| Estoque final - 11 | 1.000,00 |
| Total de Saídas - 12 | 1.000,00 |
| Resultado com Mercadorias ( Saídas - Entradas ) - 13 | -10.000,00 |

Empresa Teste DOT Ltda - 000.000.00-0

Receita Estadual ES

SEFAZ ES SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

# AÇÕES DOS MUNICÍPIOS VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

**Sugestões:**

- Cruzamento com as informações dos exercícios anteriores (especialmente, VAFs 1 e 2), visando validar os novos informados em 2012 – ferramenta Excel;

- Cruzamento das DOTs com VAF zero com a base de contribuintes que efetuaram o recolhimento da Taxa de Licença para Funcionamento;

- SN – foco nos contribuintes omissos quanto à entrega do PGDAS-D (inclusive pela ausência de recolhimento da receita do SN) e que tenham Alvará de Funcionamento;

- Expedição de ofício informando as omissões.

# Obrigado

SECRETARIA DA FAZENDA

GOVERNO DO ESPÍRITO SANTO

CRESCER É COM A GENTE

Receita Estadual ES

SEFAZ ES

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA