

SECRETARIA
DA FAZENDA



GOVERNO DO
**ESPIRITO
SANTO**
CRESCER É COM A GENTE

AÇÕES DA SEFAZ VISANDO O IPM

Sergio Pereira Ricardo
Auditor Fiscal da Receita Estadual
Gerente de Arrecadação e Cadastro



AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF



AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

Intimações:

08.07.2013 - Edital de Intimação SUBSER nº 002/2013

IE Intimadas	4.700 contribuintes
---------------------	----------------------------

14.08.2013 - Ordem de Serviço nº 143

IE Suspensas	1.693 contribuintes
---------------------	----------------------------

AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

Intimações:

08.07.2013 - Edital de Intimação SUBSER nº 002/2013

Resultados:

DOTs Originais transmitidas e validadas	VAF incrementado
1.410	R\$ 1.937.974.058,98

14.08.2013 - Ordem de Serviço nº 143

Resultados:

DOTs Originais transmitidas e validadas	VAF incrementado
259	R\$ 334.912.449,70

Total	1.669	R\$ 2.272.886.508,68
--------------	--------------	-----------------------------

AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

E-mails disparados informando divergências VAF (motivo RCM):

498 e-mails até 19/08:

RCM = R\$ -325.380.524,00 → 128 e-mails disparados

RCM = R\$ 0,00 → 370 e-mails

Resultados

DOTs Retificadoras:

Até o Edital SUBSER 002/2013, publicado em 08.07.2013 → 297

Após o Edital SUBSER 002/2013 → 162

AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

Dados VAF 2013:

VAF Total provisório – 30.07.2013

R\$ 74.937.454.922,89

VAF Total – 20.08.2013

R\$ 75.337.093.879,74

Incremento VAF

R\$ 399.638.956,85

AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

Conceito de Valor Adicionado

“**Valor Adicionado** ou **Valor Agregado** representa a 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.

$$\text{VAF (RCM)} = \text{Vendas} + \text{Estoque Final} - \text{Estoque Inicial} - \text{Compras}$$

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: aDsDTEwhRgqyrzeDKbWZTGw1ewu8UBChD VW0lOmrgjE=

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

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+BQYwk001pII4=

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

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+BQYwk001pII4=

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%



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

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



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+BQYwk001pII4=

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

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+BQYwk001pII4=

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

AÇÕES DA SEFAZ VISANDO RECUPERAÇÃO DE VAF

Sugestões:

- Formação de equipes permanentes para acompanhamentos das obrigações relativas ao IPM;
- 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;
- Vinculação do fornecimento de Alvarás da Licença à apresentação da DOT/DAS-D;
- Expedição de ofício informando as omissões.

Obrigado

SECRETARIA
DA FAZENDA



GOVERNO DO
**ESPIRITO
SANTO**

CRESCER É COM A GENTE

