

DIFAL (Diferencial de Alíquota de ICMS) e FCP (Fundo de Combate a Pobreza)

Veja também o Item:

- [Definindo Critério para Cálculo de Impostos](#)
- [Exportando dados para a Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais - GNRE](#)
- [Cadastrando Informações por Estado](#)
- [Emitindo Notas Fiscais Eletrônicas](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [Redução no Valor do ICMS \(Emitente e Destinatário do Estado do Paraná\)](#)
- [Substituição Tributária \(Empresa Não Enquadrada no Simples Nacional\)](#)
- [Substituição Tributária para Empresas Enquadrada no Simples Nacional](#)
- [PRODEIC - Programa de Desenvolvimento Industrial e Comercial \(Emitente do Mato Grosso \)](#)
- [TARE - Termo de Acordo de Regime Especial \(para Destinatários pertencentes ao Simples Nacional do Estado de Goiás com Inscrição Estadual\)](#)
- [Carga Tributária Média \(Para Clientes do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [Cadastro para Informações para a Substituição Tributária \(ST\)](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [GNRE - Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais](#)
- [Diferimento de ICMS](#)
- [DIFAL - Diferencial de Alíquota de ICMS e FCP - Fundo de Combate à Pobreza](#)
- [Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do ICMSST \(Emitentes do Simples Nacional, Destinatário Interestadual\)](#)
- [REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra Estrutura](#)

- [Desoneração do ICMS para o SUFRAMA](#)
- [Calculando Substituição Tributária na Emissão da Nota Fiscal para Empresas Enquadradas e Não Enquadradas no Simples Nacional](#)

DIFAL - (Diferencial de Alíquota do ICMS) e FCP - (Fundo de Combate a Pobreza)

O **diferencial de alíquota** ou popularmente conhecido como **DIFAL**, é uma obrigação já conhecida de longa data pelos contabilistas nas operações **interestaduais** para **consumidor final contribuinte**. O convênio ICMS 93/2015 introduz uma novidade: a aplicação do DIFAL para **operações interestaduais para consumidor final não contribuinte**.

Entenda como funciona o DIFAL, como calculá-lo e na prática o que mudará na sua NF-e.

O que é o DIFAL?

DIFAL ou Diferencial de Alíquota do ICMS é um instrumento usado para proteger a competitividade do estado onde o comprador reside.

Digamos que no seu estado uma determinada mercadoria é mais cara que em outro estado, pois o ICMS deste outro estado é mais baixo. Naturalmente você tenderá a comprar deste outro estado. O DIFAL tenta equilibrar justamente este cenário.

Como o ICMS era, até então, recolhido para o estado no qual o vendedor está sediado, as compras pela Internet ou por telefone se tornaram motivo de disputa entre os estados.

Isso por que a maior parte dos e-commerces estão sediados nos estados do Rio de Janeiro e São Paulo, prejudicando a arrecadação dos demais estados.

A Emenda Constitucional número 87/2015, regulamentada pelo convênio ICMS 93/2015 vem para tentar corrigir esta distorção, fazendo com que o estado onde o comprador reside receba parte do ICMS da transação, ou seja, a diferença entre o ICMS cobrado pelo estado do comprador e o ICMS que supostamente seria cobrado pelo estado do vendedor, caso a mercadoria fosse comprada no mesmo.

Tabela da Partilha do Diferencial de Alíquotas

Tabela transitória de partilha

Ano	UF Origem	UF Destino
2016	60%	40%
2017	40%	60%
2018	20%	80%
2019 em diante		100%

OBSERVAÇÃO:

Para que o cálculo seja realizado, a Inscrição Estadual do Destinatário deverá estar vazio (em branco), e na tela de emissão da NFe o campo consumidor final deverá estar SIM

No sistema será necessário que haja um [produto](#) cadastrado

Produtos - Alteração

Identificação do Produto

Código: 1 Descrição: PRODUTO Data de Cadastro: 24/11/2023

Complemento: Referência Alternativa:

Identificação | Unidade de Medida / Informações NF | Informações Adicionais | Informações Fiscais | Detalhes | Preços | Pro

Código de Barras: 1313131313131

Código de Barras Próprio/Terceiros: Bloqueia Produto Ferramenta

Grupo de Produtos

Código: Descrição: +

Origem do Produto

☒ Comprado/De Terceiros
☐ Manufaturado
☐ Remanufaturado

Informações para estoque

Tipo de item:

Informações para produção

Classificação do Produto Comprado/De Terceiros

Componente

Tipo Fabricação

☒ Em linha
☐ Sob demanda de venda (sob encomenda)
☐ Sob demanda de produção

Fabricante

Tipo:
☐ CNPJ
☐ CPF
☒ Outro

Número: Razão Social: Marca:

Administração de Vendas - Versão 6.634 - [Informações de Produto por Estado - Alteração]

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

02.806.857/0001-29 EMPRESA | EMPRESA EMITENTE Período Ativo: 11/2017

Informações ☒ Por Produto ☐ Geral Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto Descrição
1 PRODUTO

Est	Cod. F.	Descriç	% Red. ICMS	Tip	% P/V-IVA-ST	VL. P/V/Preço	Alíquota Interna	Obs	NCM	Reduz Bal	% Red.	% Red. PIS	% Red. COFINS	Receita GNRE	Deduc ICMS calc.	ICMS-ST	TARE	Dif. Parcial ICMS	Obs. Dif. do ICMS p/ NFE	Tip Red. ICMS Importação	ICMS-ST Suframa	% Fundo de Combate	% Fundo de Combate a
1	SP	6.102.000	0,000000	P		R\$ 0,00 00	18,00		..	Não	0,00	0,0000	0,0000		Sim		Não	Não		Redução sobre a Aliq. ICMS.	Não	5,00	

A tabela apresentada nesse exemplo pode estar **desatualizada**, por esse motivo, sempre **consulte a tabela atual**.

[illegible]

Exemplo de Cálculo do **DIFAL** (Diferencial de Alíquota) e do **FCP** (Fundo de Combate a Pobreza)

Como calcular o DIFAL e o FCP

Acredito que o melhor jeito de entender como estes cálculos interagirão entre si seja através de um exemplo. Para tal, vamos supor as premissas abaixo:

Ano em que a venda foi realizada <small>Este dado define o percentual de rateio entre os estados envolvidos.</small>	2016 ▾
UF onde a empresa emissora da NF-e está estabelecida	SC ▾
UF onde o consumidor não contribuinte reside	MG ▾
Alíquota do ICMS Inter <small>Alíquota do ICMS interestadual. Em nosso exemplo é a alíquota de SC para MG.</small>	12,00 %
Alíquota do ICMS Intra <small>Alíquota do ICMS aplicado dentro do estado de destino - MG.</small>	18,00 %
Fundo de Combate à Pobreza <small>Alíquota definida pelo estado de destino. Em nosso exemplo MG.</small>	2,00 %
Valor do produto	R\$ 845,00
Valor do IPI	R\$ 50,00
Outras despesas acessórias	R\$ 80,00
Desconto	R\$ 10,00
Valor do frete	R\$ 35,00

Passo 1 - calcular a base de cálculo do ICMS

Base do ICMS = Valor do produto + Frete + Outras Despesas Acessórias - Descontos + IPI
Base do ICMS = 845,00 + 35,00 + 80,00 - 10,00 + 50,00
Base do ICMS = 1.000,00

Dica: o valor do IPI deve integrar a base de cálculo do ICMS sempre que a operação for destinada ao consumo final.

Dica: Para que o valor do **IPI integre a base de cálculo do ICMS** é necessário que no [cadastro do CFOP](#) esteja selecionada a opção **ICMS sobre IPI**

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | **Inf. Fiscais** | Integração | Classificação/Transporte

Incidências

<input checked="" type="checkbox"/> IPI	<input checked="" type="checkbox"/> ICMS	<input type="checkbox"/> PIS não cumulativo
<input type="checkbox"/> IPI art.165 dec.4544/2002	<input checked="" type="checkbox"/> ICMS sobre IPI	<input type="checkbox"/> PIS Ret. Fonte
<input type="checkbox"/> IPI lei 11.077/2004	<input type="checkbox"/> ICMS Desonerado abate da nota	<input type="checkbox"/> COFINS não cumulativo
<input type="checkbox"/> Destaca IPI na NFe de devolução	<input type="checkbox"/> ICMS art.552 Sucata	<input type="checkbox"/> COFINS Ret. Fonte
<input type="checkbox"/> Soma I.I à base de IPI	<input type="checkbox"/> ICMSRF Antecipação Tributária	<input type="checkbox"/> IR Retido na Fonte
		<input type="checkbox"/> CSL Ret. Fonte

Situação Tributária

CST's - ENTRADA

IPI	PIS	COFINS
<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>

CST's - SAÍDA

IPI	PIS	COFINS
<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>

Navigation icons: ? (Help), ← (Previous), Save (Disk), Print (Printer), → (Next)

Passo 1 (No sistema)

Depois de cadastrada a Nota fiscal, o sistema calculará o Valor do ICMS de acordo com a alíquota cadastrada

Passo 2 - (No sistema)

Cálculo do Fundo de Combate a Pobreza

```

FCP = Base do ICMS * (%FCP / 100)
FCP = 1.000,00 * (2,00% / 100)
FCP = 1.000,00 * 0,02
FCP = 20,00
  
```

VD Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | Itens | Fechamento | Informações Adicionais da NF-e

Referência

☒ Total ☐ Cód. Fiscal

	Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
I	6.102	000	12,00

Valores Totais

Produtos | PIS/COFINS | **FCP** | ICMS Monofásico

Fundo de Combate à Pobreza

Valor	Valor ST	Valor ST Retido
R\$ 20,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Valor Produtos	Valor Serviços	Valor Total	Valor Tributos
R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	R\$ 1.060,00	R\$ 120,00

Observações

Det. Pagamento

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Passo 3 - Calcular o DIFAL

DIFAL = Base do ICMS * ((%Alíquota do ICMS Intra - %Alíquota do ICMS Inter) / 100)

DIFAL = 1.000,00 * ((18,00% - 12,00%) / 100)

DIFAL = 1.000,00 * (6,00% / 100)

DIFAL = 1.000,00 * 0,06

DIFAL = 60,00

Passo 4 - (No sistema)

Cálculo do Diferencial de Alíquota

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | Itens | Fechamento | Informações Adicionais da NF-e

Referência

☒ Total ☐ Cód. Fiscal

	Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
X	6.102	000	12,00

Valores Totais

Produtos | PIS/COFINS | FCP | ICMS Monofásico

IPI

Base do IPI: R\$ 0,00 Valor do IPI: R\$ 0,00

ICMSRF

Base ICMS Ret. Fonte: R\$ 1.000,00 Vl. ICMS Ret. Fonte: R\$ 180,00 **Valor Dif. ICMSRF: R\$ 60,00**

ICMS

Base do ICMS: R\$ 1.000,00 Valor ICMS: R\$ 120,00 Vlr. Redução ICMS: R\$ 0,00

Valor Produtos: R\$ 1.000,00 Valor Serviços: R\$ 0,00 **Valor Total: R\$ 1.060,00** Valor Tributos: R\$ 120,00

Observações

Det. Pagamento

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Os valores calculados deverão estar impressos no campo **Dados Adicionais/Valores Complementares da DANFe**

$\text{ICMS de Origem} = (\text{Base de Cálculo de origem} - \text{Valor da Redução do ICMS}) * (\text{Alíquota Interna}/100)*2$

$\text{ICMS de Destino} = (\text{Base de Cálculo do Destino} - \text{Valor da Redução do ICMS}) * (\text{Alíquota Interna}/100) * 2$

$\text{DIFAL} = (\text{ICMS de Destino} - \text{ICMS de Origem})$

Em seguida o Sistema aplicará o valor do DIFAL na Tabela Transitória de Partilha (apurando, desta forma o DIFAL de destino e origem)

Revision #10

Created 7 July 2023 10:35:48 by ProjetosD

Updated 6 January 2025 14:27:59 by ProjetosD