

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

## Veja também os Itens:

- [Definindo Critério para Cálculo de Impostos](#)
- [Cadastrando o Plano Fiscal \(CFOP - Código Fiscal de Operações\)](#)
- [Cadastrando Alíquotas por Estado](#)
- [Substituição Tributária - Conceito](#)
- [Alterando Valores Manualmente para NFe de Importação](#)
- [Importação da Tabela IBPT \(Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário\) Lei da Transparência](#)
- [Cadastro dos Motivos da Desoneração](#)
- [Cadastro das Alíquotas das Atividades Desoneradas](#)
- [Parametrizando a Empresa - aba Impostos](#)
- [Nota Fiscal de Complemento de ICMS](#)
- [Cálculo de Substituição Tributária](#)
- [Cálculo de ST para Empresas Pertencentes ao Simples Nacional](#)
- [PRODEIC - Programa de Desenvolvimento Industrial e Comercial \(Emitente do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [TARE - Termo de Acordo de Regime Especial \(para Destinatários pertencentes ao Simples Nacional do Estado de Goiás com Inscrição Estadual\)](#)
- [Carga Tributária Média \(Para Clientes do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [Lei da Transparência dos Tributos Federais, Estaduais e Municipais](#)
- [Desoneração de ICMS \(Nota Técnica 2013/005\)](#)
- [Cadastro para Informações para a Substituição Tributária \(ST\)](#)

- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [Crédito de ICMS - Simples Nacional](#)
- [GNRE - Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais](#)
- [Diferimento de ICMS](#)
- [Desoneração do ICMS \(Nota Técnica 2013/005\)](#)
- [DIFAL \(Diferencial de Alíquota de ICMS\) e FCP \(Fundo de Combate à Pobreza\)](#)
- [Inclusão do ICMS do Documento na Formação Automática de Preço](#)
- [REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra Estrutura](#)
- [Cálculo dos Tributos conforme Tabela IBPT \(Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário\)](#)
- [Desoneração do ICMS para o SUFRAMA](#)
- [Impostos Vinculados a Emissão da NFSe \(Nota Fiscal de Serviço Eletrônica\)](#)
- [Calculando Substituição Tributária na Emissão da Nota Fiscal](#)
- [Emissão de Nota Fiscal de Produtos Monofásicos](#)
- [Emissão de Nota Fiscal para Empresa que possui Regime Misto \(PIS e COFINS\) e Exportação para o Sistema Livros Fiscais](#)

### **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

VD 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:

Também deverá ser cadastrada informações por estado para o produto, informando o Estado, CFOP, alíquota interna e o percentual do Fundo de Combate a Pobreza

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: 11/21

**Informações**

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: 1 Descrição: PRODUTO

Est	Cod F	Desto	% Red. ICMS	Tip	% PVV/IVA-ST	VL PVV/Preço	Cod.	Alíquota Interna	Obs	ICMS	Reduz	Be	% Red.	% Red. PIS	% Red. COFINS	Receita GNRE	Deduz ICMS calc.	ICMS-ST	TARE	Dif. Parcial ICMS	Obs. Dif. do ICMS p/ NF-e	Tip Red. ICMS Importação	ICMS-ST Suframa	% Fundo de Combate a Pobreza	% Fundo de Combate a Pobreza
SP	6.102.000		0,000000	P		R\$ 0,00	00	18,00		Não		0,00	0,0000	0,0000		Sim			Não			Redução sobre a Aliq. ICMS.	Não	9,00	

A tabela abaixo mostra as alíquotas internas do ICMS (alíquota em preto) e as alíquotas interestaduais (necessário achar o estado de origem e estado de Destino e verificar qual a alíquota apontada)

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

Aliquota Interna do ICMS		DESTINO																											
		18% aliquota interna de Minas Gerais													12% aliquota interestadual = SC -> MG														
O R I G E M		AC	AL	AM	AP	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MT	MS	MG	PA	PB	PR	PE	PI	RN	RS	RJ	RO	RR	SC	SP	SE	TO	
	AC	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	AL	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	AM	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	AP	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	BA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	CE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	DF	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	ES	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	GO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	MA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	MT	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	MS	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	MG	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	7	7	12	12	7	7	
	PA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	PB	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	PR	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	12	7	12	7	7	12	7	7	12	12	7	7	
	PE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	PI	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	RN	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	RS	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	7	7	12	12	7	7	
	RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	12	7	7	7	7	12	7	7	12	12	7	7	
	RO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	RR	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	SC	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	7	7	12	12	7	7	
	SP	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	7	7	12	12	7	7	
	SE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	TO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	

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**

☒ IPI

☐ IPI art.165 dec.4544/2002

☐ IPI lei 11.077/2004

☐ Destaca IPI na NFe de devolução

☐ Soma I.I à base de IPI

☒ ICMS

☒ **ICMS sobre IPI**

☐ ICMS Desonerado abate da nota

☐ ICMS art.552 Sucata

☐ ICMSRF Antecipação Tributária

☐ PIS não cumulativo

☐ PIS Ret. Fonte

☐ COFINS não cumulativo

☐ COFINS Ret. Fonte

☐ IR Retido na Fonte

☐ CSL Ret. Fonte

**Situação Tributária**

**CST's - ENTRADA**

IPI

PIS

COFINS

**CST's - SAÍDA**

IPI

PIS

COFINS

?

←

💾

🗑️

→

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
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	<b>Valor Total</b>	Valor Tributos
R\$ 1.000,00	R\$ 0,00	<b>R\$ 1.060,00</b>	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 3 - (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
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



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

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

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

---

Revision #6

Created 7 July 2023 10:35:48 by ProjetosD

Updated 26 August 2024 14:38:01 by ProjetosD