

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

?

←

📁

🗑️

→

Também deverá ser cadastrada informações por estado para o [produto](#), informando o Estado, [CFOP](#), **alíquota interna** (alíquota do produto praticada no Estado de Destino) e o percentual do **Fundo de Combate a Pobreza**

A tabela abaixo mostra um **EXEMPLO** 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**.

Alíquota Interna do ICMS		DESTINO																										12% alíquota 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	10	7	7	12	7	7	7	12	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	7	11	7	7	7	12	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	12	7	7	12	12	7	7
	RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	11	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	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	12	7	7	12	11	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

<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

$FCP = \text{Base do ICMS} * (\%FCP / 100)$
 $FCP = 1.000,00 * (2,00\% / 100)$
 $FCP = 1.000,00 * 0,02$
 $FCP = 20,00$

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
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 | Vl. 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**

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

ICMS de Destino = (Base de Cálculo do Destino - Valor da Redução do ICMS) * (Alíquota Interna/100) * 2

DIFAL = (ICMS de Destino - 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