

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](#)
- [Emissão de Nota Fiscal de Importação de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS](#)

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:

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

Mantenção 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 | Desco | % Red. ICMS | Tip | % P/V IVAT-ST | VL P/V/Preço | % Aliq | Interna | Observ | NCM | Reduz Bal | % Red. | % Red. PIS | % Red. COFINS | Receita GNRE | Deduç ICMS calc. | ICMS-ST | TARE | Dif. Parcel ICMS | Obs. Dif. do ICMS p/ Nfe | % Tpo Red. | ICMS Importação | ICMS-RF Suframa | % Fundo de Comb | % Fundo de Combate |
|-----|-----|-----------|-------------|-----|---------------|--------------|--------|---------|--------|-----|-----------|--------|------------|---------------|--------------|------------------|---------|------|------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| 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 | 9,00 | |

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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 19 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 7 | 12 | 12 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 7 | |
| | PA | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 17 | 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 | 17 | 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 | 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 | 17 | 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 | 17 | 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 | 17 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | |
| RS | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 7 | 17 | 12 | 7 | 7 | 12 | 12 | 7 | 7 | | |
| RJ | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 7 | 12 | 19 | 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 | 17 | 17 | 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 | 17 | 12 | 12 | 12 | 12 | | |
| SC | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 7 | 12 | 12 | 7 | 7 | 17 | 12 | 7 | 7 | | |
| SP | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 12 | 7 | 7 | 7 | 12 | 12 | 7 | 7 | 12 | 19 | 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 | 17 | 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 |
|---|-------------|---------|--------|
| 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 #13

Created 7 July 2023 10:35:48 by ProjetosD

Updated 12 March 2025 11:47:22 by ProjetosD