

# Cálculo do Difal Base única e Base dupla

A **base única** é utilizada principalmente quando o destinatário não é contribuinte do ICMS. Este cálculo é mais simples onde é utilizado a fórmula: **Difal = Valor da operação x (Alíquota interna - Alíquota interestadual)**

**Por exemplo:**

**Valor da operação:** 1.000,00; **Alíquota interna:** 0,18; **Alíquota interestadual:** 0,12;

**Difal** =  $1000 \times (0,18 - 0,12)$

**Difal** =  $1000 \times 0,06$

**Difal** = R\$ 60,00

O ICMS **de base dupla** possui um cálculo um pouco mais complexo, mas abaixo apresenta uma representação de como o mesmo pode ser realizado para validação dessas informações, se necessário.

**Exemplo:**

**Base ICMS próprio / (1 - Alíquota ICMS destino + FCP) \* 1 - Alíquota de redução / 1**

**Base ICMS próprio** 10.000,00

**1 - Alíquota ICMS destino (1-18%)** 0,82

**Vlr s/ ICMS da NF destacado** 8.800,00

**Alíquota de redução /1** 0,82\*1

**Total / Alíquota** 10.731,71

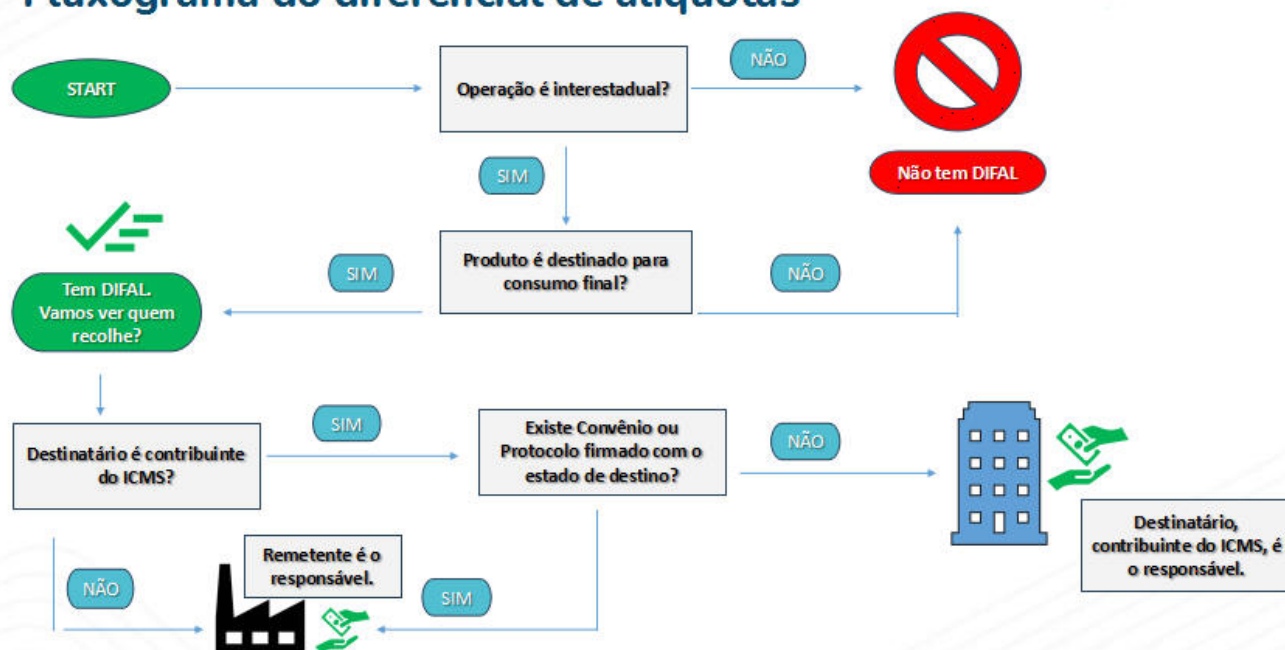
**ICMS UF destinatário 18%** 1.931,71

**ICMS UF na NF-e 12%** 1.200,00

**Total** = 731,71

**Observação:** Abaixo é mostrado o **Fluxograma do diferencial de alíquotas**

## Fluxograma do diferencial de alíquotas



\* O fluxograma aborda o diferencial de alíquotas nas operações destinadas a consumidor final.

\* Não aborda o diferencial de alíquotas a título de antecipação do ICMS.

Revision #3

Created 14 April 2025 16:13:51 by Suporte

Updated 16 April 2025 19:10:16 by Suporte