

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 x (0,18 - 0,12)

Difal = 1000 x 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

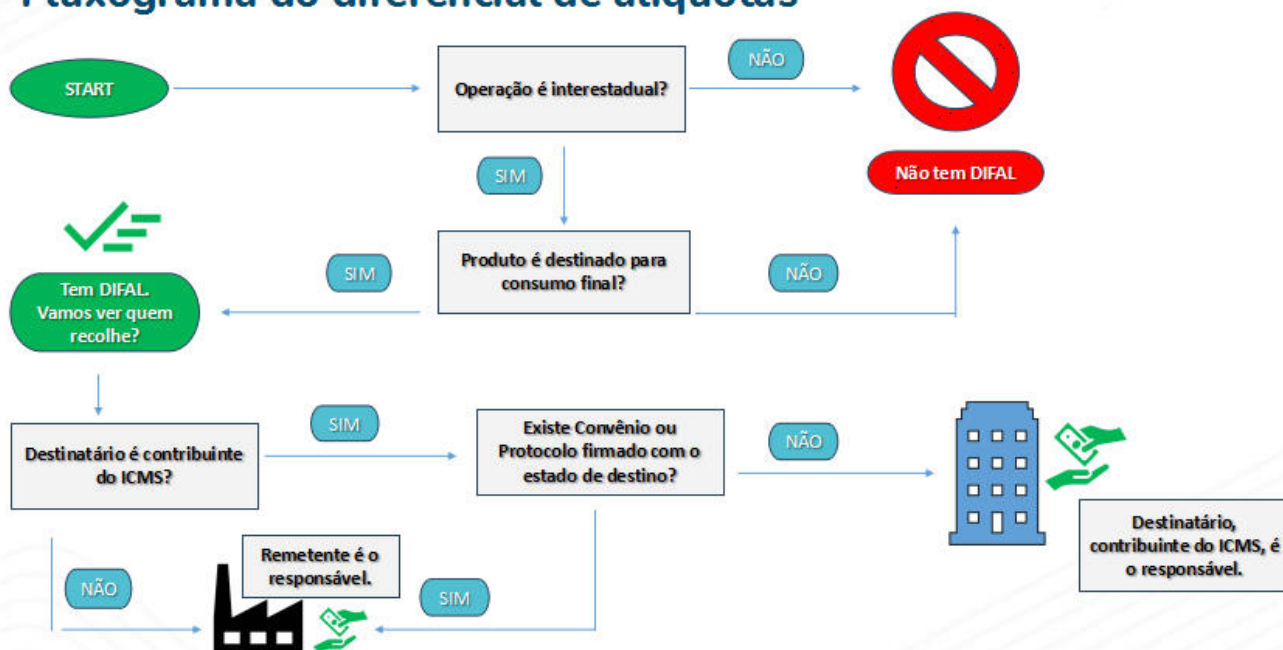
ICMS UF destinatário 18% 1.931,71

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