


# ICMS/MG - DIFAL - Saídas interestaduais promovidas para operações com Minas Gerais

 Tempo aproximado para leitura: 4 minutos

<b>Questão:</b>	<p>Existem clientes estabelecidos no estado de Minas Gerais informando que a Orientação Tributária DOLT/SUTRI nº 002/2016 alterou operações de saída interestadual com cálculo de diferencial de alíquota para não contribuintes conforme Emenda Constitucional 87/2015.</p> <p>No exemplo de Danfe abaixo, o valor da mercadoria deve ser impresso sem valor do ICMS?          Valor da venda R\$ 991,60.          Base de cálculo do ICMS: R\$ 1.209,27.          ICMS: R\$ 145,11</p> <p>Qual base de cálculo deve ser considerada na saída de contribuinte estabelecido em Minas Gerais? Base dupla ou única?</p> <p>No Danfe, campo valor dos produtos (vprod) deve ser apresentado valor do produto sem ICMS?</p>
<b>Resposta:</b>	<p>Analizando o documento <a href="#">Orientação Tributária Doltri/Sutri nº 2/2016</a>, item 1.3.3 (Operações e prestações interestaduais promovidas por contribuintes estabelecidos em Minas Gerais destinadas a consumidores finais, não contribuintes do ICMS) constante nas páginas 10 e 11, entendemos que não trata-se de base dupla.</p> <p>Presumimos que a regra de cálculo referenciada na Cartilha de Orientação do Estado de Minas Gerais, recepcionam a <u>base única</u> para saídas interestaduais, conforme alterações do <a href="#">Convênio ICMS 93/2015</a> introduzidas pelo <a href="#">Convênio 152/2015</a>.</p> <p>A cartilha demonstra em seu cálculo partindo da formação do preço de custo sem os impostos, até a formação do preço de venda e a base de cálculo, que engloba o montante do próprio imposto (por dentro).</p> <p>Conforme prevê a Lei Complementar 87/96, a base de cálculo do imposto é o valor da operação:</p> <p><b>Art. 13. A base de cálculo do imposto é:</b>  <i>I - na saída de mercadoria prevista nos incisos I, III e IV do art. 12, o valor da operação;</i>          (...)         <b>§ 1º Integra a base de cálculo do imposto, inclusive na hipótese do inciso V do caput deste artigo: (Redação dada pela LC 114, de 16.12.2002)</b>  <i>I - o montante do próprio imposto, constituindo o respectivo destaque mera indicação para fins de controle;</i>  <i>II - o valor correspondente a:</i>  <i>a) seguros, juros e demais importâncias pagas, recebidas ou debitadas, bem como descontos concedidos sob condição;</i>  <i>b) frete, caso o transporte seja efetuado pelo próprio remetente ou por sua conta e ordem e seja cobrado em separado.”</i></p> <p>Assim, base de cálculo deve ser considerada tomando-se por referência o preço de venda já acrescido de todos os valores descritos no § 1º do art. 13 da LC 87/1996 (frete, despesas acessórias, seguro, etc), inclusive o próprio imposto, o qual deve integrar a base de cálculo, considerando-se a alíquota interna do estado de destino da mercadoria.</p> <p>O Estado de Minas Gerais, através do RICMS-MG/2002, CAPÍTULO VIII, art. 43, II determina:</p> <p><b>Art. 43. Ressalvado o disposto no artigo seguinte e em outras hipóteses previstas neste Regulamento e no Anexo IV, a base de cálculo do imposto é:</b></p> <p><b>IV - na saída de mercadoria, a qualquer título, de estabelecimento de contribuinte, ainda que em transferência para outro estabelecimento do mesmo titular:</b>  <i>a) ressalvada a hipótese prevista na alínea seguinte, o valor da operação ou, na sua falta:</i>          [...]</p> <p>Conforme Orientação Tributária Doltri/Sutri nº 2/2016, <b>item 1.3.3:</b></p> <p><i>Na operação interestadual destinada a consumidor final não contribuinte do imposto localizado em outra unidade da Federação ou na prestação interestadual de serviço com destino a outra unidade da Federação, tomada por consumidor final não contribuinte do imposto, o cálculo do imposto relativo à operação ou prestação interestadual devido a Minas Gerais será realizado da seguinte forma:</i>          1º) <b>incluir, ao valor da operação</b> ou prestação, <b>o valor do imposto considerando a alíquota interna</b> estabelecida para a mercadoria, bem ou serviço a consumidor final no Estado <b>de destino</b>, inclusive o adicional de alíquota previsto no § 1º do art. 82 do ADCT, quando houver;          2º) aplicar a alíquota interestadual prevista nas Resoluções do Senado Federal nos 22/1989 e 13/2012 sobre o valor resultante do cálculo acima;          3º) o valor do imposto devido a este Estado, na condição de unidade federada de origem, corresponderá ao valor obtido na forma do 2º passo.</p> <p>Neste sentido, para emissão do DANFE, como o ICMS integra a sua própria base de cálculo, ou seja, o imposto está incluso no valor da operação, o campo valor dos produtos (vprod) deve ser apresentado com ICMS, conforme determina a <a href="#">NT_2015_003_v171, página 7:</a></p>

110	111	vProd	Valor Total Bruto dos Produtos ou Serviços	E	101	N	1-1	13v2	O valor do ICMS faz parte do Valor Total Bruto
-----	-----	-------	--	---	-----	---	-----	------	--

Demonstraremos a seguir, os valores da DANFE apresentados na questão, conforme orientação tributária de Minas Gerais:

a) Valor da operação antes da inclusão do imposto por dentro	R\$ 991,60
b) Inclusão do ICMS relativo à alíquota interna no destino <b>no valor da operação</b> , considerando-se a alíquota interna de 18%	R\$ 1.209,26 (991,60 / 1- alíquota interna) = 991,60/ 0,82
c) Aplicação da alíquota interestadual <b>sobre o valor da operação</b> acrescido do ICMS devido no destino, considerando-se a alíquota interestadual de 12%	R\$ 145,11 (1.209,26x12%)
d) Valor do imposto devido a Minas Gerais (Estado de origem)	R\$ 145,11

Em resumo o valor dos R\$ 1.209,26 correspondente ao valor da operação, será o Valor total da nota fiscal (vprod) e Base de Cálculo do imposto para o DIFAL.

Maiores informações sobre as alterações promovidas pela Emenda Constitucional 87/15 no Estado de Minas Gerais, recomendamos a leitura do <http://tdn.totvs.com/pages/viewpage.action?pagelId=223929840>

<b>Fonte:</b>	<a href="#">Orientação Tributária Doltri/Sutri nº 2/2016</a> ; <a href="#">RICMS-MG/2002</a> ,NT_2015_003_v171
<b>Chamado:</b>	TVCIJE; TVKTDU; 4963714

[ricms\\_mg](#) [difal](#) [saidas\\_interestaduais](#) [vprod](#) [difalmg](#)



Política de  
privacidade

Termos de  
uso