**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.

**Passo 2 – calcular o Fundo de Combate à Pobreza**

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

**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 – efetuar a partilha do DIFAL**

Parte que compete ao estado de origem

Parte UF Origem = Valor do DIFAL \* (%Origem / 100)  
Parte UF Origem = 60,00 \* (0,00% / 100)  
Parte UF Origem = 60,00 \* 0,00  
Parte UF Origem = 0,00

Parte que compete ao estado de destino:

Parte UF Destino = Valor do DIFAL \* (%Destino / 100)  
Parte UF Destino = 60,00 \* (100,00% / 100)  
Parte UF Destino = 60,00 \* 1,00  
Parte UF Destino = 60,00  
  
**Se somarmos o FCP:**  
60,00 + Valor FCP  
60,00 + 20,00  
80,00

**Dica:**a versão 1.60 da Nota Técnica 2015/003 passou a indicar que o valor do FCP não deve ser somado no total da parte que compete ao estado de destino no XML da NF-e, mas mesmo assim este valor deve ser considerado ao efetuar o recolhimento.

**Preenchimento do arquivo XML da NF-e conforme o exemplo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Preenchimento no Item | | |
| **Tag** | **Valor** | **Descrição** |
| vBCUFDest | 1.000,00 | Valor da BC do ICMS na UF de destino |
| pFCPUFDest | 2,00 | Percentual do ICMS relativo ao Fundo de Combate à Pobreza (FCP) na UF de destino |
| pICMSUFDest | 18,00 | Alíquota interna da UF de destino |
| pICMSInter | 12,00 | Alíquota interestadual das UF envolvidas |
| pICMSInterPart | 100,00 | Percentual provisório de partilha do ICMS Interestadual |
| vFCPUFDest | 20,00 | Valor do ICMS relativo ao Fundo de Combate à Pobreza (FCP) da UF de destino |
| vICMSUFDest | 60,00 | Valor do ICMS Interestadual para a UF de destino |
| vICMSUFRemet | 0,00 | Valor do ICMS Interestadual para a UF do remetente |

Preenchimento no total

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tag** | **Valor** | **Descrição** |
| vFCPUFDest | 20,00 | Valor total do ICMS relativo Fundo de Combate à Pobreza (FCP) da UF de destino |
| vICMSUFDest | 60,00 | Valor total do ICMS Interestadual para a UF de destino |
| vICMSUFRemet | 0,00 | Valor total do ICMS Interestadual para a UF do remetente |