

Partilha ICMS / DIFAL - Operações Interestaduais

[Enviar E-mail](#)
[Permalink Cliente](#)
[Permalink Revenda](#)

Partilha do ICMS

Conforme **Nota Técnica 2015.003 v1.60**, foi alterado o leiaute da NF-e para receber as informações correspondentes ao ICMS devido para a Unidade da Federação de Destino, nas operações interestaduais de venda para consumidor final não contribuinte, atendendo as definições da **Emenda Constitucional 87/2015**.

Quando o cálculo será feito?

Passo 1:

- A partilha somente será calculada para destinatário Não Contribuinte de ICMS, seja este pessoa física ou jurídica. Para cliente pessoa jurídica, deve-se marcar a opção no cadastro do cliente ou por dentro da nota (conforme imagens abaixo).

Para cliente pessoa física, pule esta etapa, pois o mesmo é considerado automaticamente como Não Contribuinte.

Passo 2:

- Acesse o cadastro do(s) produto(s), vá na guia "Adicionais/Observações" e defina "Taxa ICMS Partilha" no cadastro do produto.

OBS: Verifique com a contabilidade a taxa (alíquota do destinatário) a ser utilizada. Caso deseje cadastrar uma nova taxa clique aqui (</artigos/803>).

The screenshot shows the 'Cadastro' tab in the BDC Admin - CompuFour interface. The 'Taxa ICMS Partilha' dropdown menu is open, displaying a list of ICMS codes and their corresponding descriptions. The 'Partilha do ICMS' option is highlighted with a blue background and the code 'PAR'.

Descrição	Código
Remessa de mercadoria para conserto	X04
Remessa de mercadoria em consignação	X07
Redução na BC ICMS	R01
Partilha do ICMS	PAR
Não Tributado	NNN
Lançamento por emissão de Cupom Fiscal	X18
Importação de mercadoria	X19

Feito isto, faça o lançamento da nota e em seguida a transmissão.

Caso já tenha uma nota lançada, reabra a mesma e a finalize para realizar a transmissão.

Fórmula utilizada para a Partilha

Conforme **Convênio ICMS 152/2015** e **NT 2015.003 v1.60**, foi estabelecida uma nova fórmula para realizar o cálculo da Partilha do ICMS.

“§ 1º-A O ICMS devido às unidades federadas de origem e destino deverão ser calculados por meio da aplicação das seguintes fórmulas:

ICMS origem = BC x ALQ inter

ICMS destino = [BC x ALQ intra] - ICMS origem

Onde:

BC = base de cálculo do imposto, observado o disposto no § 1º;

ALQ inter = alíquota interestadual aplicável à operação ou prestação;

ALQ intra = alíquota interna aplicável à operação ou prestação no Estado de destino.”;

Antes de aplicarmos a fórmula, precisamos saber qual será a alíquota interestadual e a alíquota do destinatário utilizada.

- A alíquota interestadual varia de acordo com a origem e destino da operação. Podendo ser utilizadas as alíquotas 4%, 7% e 12%, conforme as condições:

- 4% para produtos importados;
- 7% para os Estados de origem do Sul (RS, SC e PR) e Sudeste (SP, RJ, MG - exceto ES), destinado para os Estados do Norte (AC, AP, AM, PA), Nordeste (AL, PI, PB, MA, CE, RN, PE, BA, SE), Centro-Oeste (DF, GO, MT, MS) e Espírito Santo (ES);
- 12% para os demais casos.

- A alíquota do destinatário é definida no cadastro do produto, na "Taxa da Partilha"

Exemplo:

Estado de Origem: **SC**

Estado de Destino: **BA**

Alíquota interestadual: **7%**

Alíquota destinatário: **17%**

Valor da Mercadoria: **R\$ 150,00**

IPI: **5% (R\$ 7,50)**

Base de Cálculo de ICMS

A Base de cálculo do ICMS corresponde ao valor da operação, assim, devemos somar todos os valores que compõem a base de cálculo. Sendo:

Valor da mercadoria + (Frete + IPI + Seguro + Despesas)¹

(150 + 7,5)

R\$ 157,50

¹ Valores serão considerados somente quando inclusos na Base do ICMS. Para incluir na Base de cálculo do ICMS, acesse o menu Configurações > Parâmetros > Impostos.

Obs: Se BC ICMS tiver redução, para o cálculo da partilha será considerada a redução.

1) ICMS origem:

Base de Cálculo ICMS * Alíquota interestadual

157,50 * 7%

11,02

2) ICMS destino:

(Base de Cálculo ICMS * Alíquota destinatário) - ICMS origem

(157,5 * 17%) - 11,02

26,77 - 11,02

15,75

Agora que já temos o valor do ICMS definido (R\$ 15,75), faremos a partilha entre UF de origem e UF de destino, seguindo o cronograma abaixo:

2016: 40% para o estado de destino e 60% para estado de origem

2017: 60% para o estado de destino e 40% para estado de origem

2018: 80% para o estado de destino e 20% para estado de origem

2019/2020: 100% para o estado de destino

ICMS Destinatário:

15,75

IMPORTANTE: Para empresas Optantes pelo Simples Nacional, a regra da partilha aplica-se apenas para o ICMS destino, ou seja, será calculada normalmente a partilha, porém o ICMS Remetente/Origem sairá zerado.

Uma questão que têm gerado duvidas é: Qual percentual devo informar em uma NF-e de Devolução emitida em Ano diferente da NF-e referenciada?

Para essa situação, em sua NF-e de Devolução, você deve informar o mesmo percentual da NF-e que está sendo referenciada. Por exemplo:

Se você emitiu uma NF-e para Venda de Mercadoria em 2016, com Percentual de Partilha igual a 40% e em 2017 você precisa emitir uma NF-e de Devolução, o percentual que irá informar do ICMS de Partilha deve ser igual ao Percentual informado na NF-e de 2016, ou seja, os mesmos 40%.

Exemplo prático

Caso você (emitente) seja de **MG**, esteja emitindo uma nota pro **RJ** e precise destacar a diferença de 6% entre as alíquotas (**MG 12%** e **RJ 18%** $18-12=6$) ficaria dessa forma:

No campo **Taxa ICMS/ISS** dos itens da nota informe a Tributação com Alíquota de **12%**:

Unidade de Medida: Unidade

Fornecedor Preferencial:

Taxa ICMS/ISS: Tributação com Alíquota de 12 %

Taxa ICMS/ISS Cre: Não Tributado

Código de Barras:

Agora, configure a Taxa de partilha com os **18%** (Configurações - Operações ICMS/ISS - Taxas), que deve estar preenchido somente no estado que vai receber a nota, no exemplo, **RJ**:

	PB	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO
I	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	

Cancel OK

Defina a taxa de 18% criada no campo **Taxa ICMS partilha**:

Último Fornecedor: Azul Linhas Aéreas

Última Compra: 28/09/2021

Última Venda: 04

Taxa ICMS Partilha: Tributação com Alíquota de 18 %

Taxa ICMS Cre:

IFAL, diferencial, diferença, Convênio 93/2015

Outro cálculo prático!

Valor da operação (sem ICMS): R\$ 30.000,00;

Alíq. interestadual: 4%;

Alíq. Interna: 18%;

Utilizando as fórmulas abaixo, temos:

ICMS origem = BC x ALQ inter

R\$ 37.500,00 x 4% = R\$ 1.500,00

ICMS destino = [BC x ALQ intra] - ICMS origem

R\$ 37.500,00 x 18% = R\$ 6.750,00

R\$ 37.500,00 x 2% = R\$ 750,00

DIFAL ICMS R\$ 6750,00 - R\$ 1.500,00 = R\$ 5.250,00

DIFAL FECF R\$ 750,00

Video relacionado

Como Efetuar a Partilha do ICMS - Clipp Store 2017

