

DIFAL ICMS - Parametrizações

O DIFAL de ICMS nada mais é do que o valor apurado no momento da entrada da Nota Fiscal, referente ao diferencial de ICMS das compras interestaduais.

Sua finalidade é tributar o ICMS das compras que não são destinadas ao processo produtivo, para que seja igualada a alíquota do estado do fornecedor com a do estado de destino. Esta é uma forma que o Governo estadual tem para incentivar a compra dentro do próprio estado.

Em regra geral, o DIFAL só pode existir quando não temos o crédito do ICMS.

O passo inicial é efetuar a parametrização das contas contábeis.

Plano de Contas - PR02131

Acesso:

Sistema	Opção no menu
Contabilidade	Cadastros > Plano de Contas > Plano de Contas

O programa também pode ser acessado pelos módulos: Faturamento, Compras, Estoque, Contas a Pagar e Fiscal, acesso: Cadastro > Tabelas > Plano de Contas

Manutenção do Plano de Contas

Número da Conta: 4201030013 4.2.01.03.0013

Conta Superior: 4201030000

Descrição: MATERIAL DE EXPEDIENTE USO E CONSUMO

Saldo Conta: Devedor ☒ Utiliza centro de custo

Tipo da Integração: Entrada/Pagamento ☐ Agrupa Lançamentos

☐ Credita ICMS/IPI ☐ Credita PIS

Como podemos ver acima (em vermelho), este parâmetro identifica se a conta contábil irá ter crédito (selecionado) ou não (em branco). Para que seja possível gerar o DIFAL, este campo deve permanecer desmarcado.

Tabela de Códigos Fiscais de Operação - PR01029

Acesso:

Sistema	Opção no menu
Livros Fiscais	Cadastros > Tabelas > Códigos Fiscais de Operação

Programa também pode ser acessado pelos módulos: Faturamento, Compras, e Contas a Pagar, dentro de Cadastros/Tabelas.

Manutenção da Natureza de Operação

Código Fiscal de Operação:	2556	COMPRA MATL P/ USO OU CONSUMO
Natureza de Operação:	5	Última alteração:
Descrição:	USO OU CONSUMO - CST 090	
Descrição Completa:	COMPRA DE MATERIAL PARA USO E CONSUMO	

Informações Gerais | **Informações Entrada** | Informações Saída | Meios Magnéticos | DIPJ | Armazém

Geral

Ativo Permanente:	N		
Ativo em Andamento:	N		
Calcula Diferencial de ICMS:	S	% Máximo DIFAL:	0,00
Credita PIS:	N		

Na guia de informações de entrada, há dois parâmetros que devem ser parametrizados/analísados:

- **Calcula Diferencial de ICMS:** Este parâmetro deverá estar marcado para que o sistema entenda que nesta operação, deverá calcular o DIFAL. Esta parametrização é feita por CFOP/NO pois numa mesma nota fiscal, posso estar comprando itens para a produção e para uso/consumo.
- **% Máximo DIFAL:** Neste campo você irá determinar qual o % máximo (alíquota) de DIFAL poderá haver nesta operação. Uma vez informado o percentual, os programas de entrada irão validar e caso a alíquota calculada para o DIFAL seja maior que a definida neste parâmetro, não será permitida a entrada da nota fiscal.

Alíquotas do DIFAL de ICMS

A alíquota do DIFAL é obtida através de um simples calculo entre a alíquota de ICMS do estado da empresa (comprador) e do estado do fornecedor. Existem algumas situações onde o calculo se altera devido ao material ser importado ou ter um % diferente de ICMS dentro do estado.

Abaixo podemos ver alguns exemplos práticos do cálculo da alíquota do DIFAL. Partimos do princípio que estamos em SC e faremos uma compra de um material de uso/consumo em SP:

Estado comprador: SC - Alíquota ICMS: 17%

Estador fornecedor: SP - Alíquota ICMS 12%

UF Fornecedor	UF Empresa	Alíquota ICMS no Cadastro do Material	Alíquota ICMS da NF	Alíquota do DIFAL	Regra do cálculo
SP	SC	0%	12%	5%	Alíquota do estado do comprador (17%) - Alíquota do ICMS na Nota fiscal. (12%)
SP	SC	0%	0%	5%	Alíquota do estado do comprador (17%) - Alíquota do estado do fornecedor. (12%)
SP	SC	0%	4%	13%	Alíquota do estado do comprador (17%) - Alíquota do ICMS na Nota fiscal. (4%)
SP	SC	25%	12%	13%	Alíquota do material (25%) - Alíquota ICMS na Nota Fiscal (12%).
SP	SC	25%	4%	21%	Alíquota do material (25%) - Alíquota ICMS na Nota Fiscal (4%).
SP	SC	25%	0%	13%	Alíquota do material (25%) - Alíquota ICMS do estado fornecedor (12%).

* Alíquota do ICMS no Cadastro do Material é parametrizada no PR00216 (Manutenção do Cadastro de Materiais), aba Inf. Fiscais, campo: Alíquota Interna de ICMS. Clientes que utilizam parametrização de material por UF, utilizar PR68515 (Parametrização de Materiais por UF).

Regramento para a busca dos % de ICMS para cálculo da alíquota do DIFAL:

- **% ICMS Destino (Comprador):** é utilizada a alíquota de ICMS parametrizada no cadastro do material. Caso esteja zerada, virá do estado da empresa compradora.
- **% ICMS Origem (Fornecedor):** é utilizada a alíquota do item na NF. Caso esteja zerada, a alíquota virá do estado do fornecedor. Quando o fornecedor for do Simples Nacional, não será considerada a alíquota de ICMS do item na NF e sim o % de ICMS do estado do fornecedor.

**Observação importante: A base de cálculo do DIFAL, será a mesma utilizada caso a compra tivesse ICMS normal. **

From:
<https://prosyst.com.br/wiki/> - Prosyst - Documentação

Permanent link:
https://prosyst.com.br/wiki/enduser/erp/controladoria/fiscal/difal_entrada/proc

Last update: 2021/05/25 17:43



