



Brunno Moreira Ruiz da Silva <brunno.moreira@totvs.com.br>

SEFAZ - Fale Conosco

1 mensagem

SEFAZ - Fale Conosco <naoresponda@sefaz.es.gov.br>
Para: brunno.moreira@totvs.com.br

28 de setembro de 2022 09:02

SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
Subsecretaria de Estado da Receita - Gerência de Atendimento ao Contribuinte

Prezado(a) **Brunno Moreira Ruiz Da Silva**, segue resposta da sua solicitação realizada no dia 27/09/2022 17:25:47 no site da Secretaria de Estado da Fazenda do Espírito Santo.

Nome: Brunno Moreira Ruiz Da Silva**Pergunta:**

Gostaria de um exemplo de cálculo do Difal entre contribuintes (conforme LEI N° 11.623, DE 24 DE MAIO DE 2022). No exemplo, temos a NF-e com o total de R\$ 10.000,00 e alíquota interestadual de 7%. A operação é do estado origem SP para ES (destino). Qual seria o cálculo correto do Difal?

Resposta:

Prezado(a) Senhor(a),

Em atenção a sua mensagem, informamos o seguinte:

Qual o cálculo do Difal devo utilizar? O antigo (base única)? Ou o novo (base dupla)?

Depende da operação:

1. Operação interestadual para não contribuinte – mantém o cálculo antigo (base única)
2. Operação interestadual para contribuinte – Usa-se o novo cálculo (base dupla)

- Como cálculo o novo Difal?

De acordo com o art. 3, II da lei 11.623/22:

Base de cálculo do DIFAL = (Valor total da NF – ICMS destacado na nota) / (1 – alíquota)

Ex: com a alíquota modal 17%, NF-e de R\$ 1.000,00 e ICMS destacado de R\$ 120,00

Base de cálculo do DIFAL = (1.000 – 120) / (1 – 0,17)

Base de cálculo do DIFAL = 880/0,83 = 1.060,24

Valor do DIFAL = (base de cálculo do DIFAL x 17%) – ICMS destacado na nota

Valor do DIFAL = (1.060,24 x 0,17) – 120,00

Valor do DIFAL = 180,24 – 120,00 = 60,24

Agradecemos por utilizar os serviços do FALE CONOSCO e estamos à disposição para outras informações necessárias.

Avalie esse atendimento:

Ótimo

Bom

Razoável

Ruim

Essa consulta não produz os efeitos previstos no artigo 848, do RICMS/ES.

Não responda a este e-mail, esta caixa de correio não é monitorada e você não receberá uma resposta.