

EXEMPLO DE CÁLCULO DO IMPOSTO E PREENCHIMENTO DA NF-E

* Conforme Convênio ICMS 93/2015; PC 205/2015 Subst. 1; NT 2015.003 v. 1.50

CÁLCULO DO IMPOSTO		
BC	Base de cálculo do imposto	
ALQ INTER	Alíquota interestadual aplicável à operação ou prestação	
ALQ INTRA	Alíquota interna aplicável à operação ou prestação no Estado de destino	
FCP	Fundo de combate à pobreza (quando cabível, verificar o produto no destino)	
VALOR DA OPERAÇÃO:	BC	R\$ 1.000,00
ALÍQUOTA INTERESTADUAL:	ALQ INTER	12,00%
ALÍQUOTA INTERNA DESTINO:	ALQ INTRA	17,00%
ALÍQUOTA FCP DESTINO (quando cabível, se não tiver é 0):	ALQ FCP	2,00%
ICMS ORIGEM	BC X ALQ INTER	R\$ 120,00
ICMS DESTINO	[BC X ALQ INTRA] - ICMS ORIGEM	R\$ 50,00

PARTILHA DO IMPOSTO		
	ICMS DESTINO	R\$ 50,00
EM 2016:	PART ORI (60%)	R\$ 30,00
	PART DEST (40%)	R\$ 20,00

PREENCHIMENTO DA NF-E		
PREENCHER GRUPO	ICMSUFDEST	
PREENCHER CAMPOS	vBCUFDest	R\$ 1.000,00
	pFCPUFDest	2,00%
	pICMSUFDest	17,00%
	pICMSInter	12,00%
	pICMSInterPart	40,00%
	vFCPUFDest	R\$ 20,00
	viCMSUFDest	R\$ 20,00
	viCMSUFRemet	R\$ 30,00
PREENCHER TOTAIS	vFCPUFDest	R\$ 20,00
	viCMSUFDest	R\$ 20,00
	viCMSUFRemet	R\$ 30,00

TRIBUTAÇÃO ICMS NA NF-E	ICMS		
PREENCHIMENTO DO ICMS NORMAL	CST	00	Tributado Integralmente
	vBC	R\$ 1.000,00	BC = valor da operação
	pICMS	12,00%	Alíquota interna
	viCMS	R\$ 120,00	Valor do ICMS Normal

COMO FICA O RECOLHIMENTO DOS TRIBUTOS	UF ORIGEM	ICMS	R\$ 120,00	Recolhimento do ICMS	
		ICMS ORI	R\$ 30,00		Apuração Normal
		Σ	R\$ 150,00		
	UF DESTINO	ICMS DEST	R\$ 20,00	GNRE ICMS	
		FCP	R\$ 20,00	GNRE FCP	
		Σ	R\$ 40,00	Σ GERAL	
			R\$ 190,00		