

ORIENTAÇÕES SOBRE O DIFAL (SIMPLES NACIONAL)

DECRETOS Nº 9.104/17 e 9.162/18

Vigência: 01/03/2018

1 - Respaldo legal para cobrança do DIFAL (SIMPLES NACIONAL): na alínea “h” do inciso XIII do § 1º do art. 13 da Lei Complementar federal nº 123, de 14 de dezembro de 2006.

2 – O que é o DIFAL (SIMPLES NACIONAL)?

É o ICMS que corresponde à diferença entre a alíquota interna utilizada neste Estado e a alíquota interestadual aplicável no Estado de origem.

Ocorre quando da aquisição interestadual de **MERCADORIA DESTINADA À COMERCIALIZAÇÃO OU PRODUÇÃO RURAL** efetivada por contribuinte optante pelo regime tributário do Simples Nacional, INCLUSIVE o Microempreendedor Individual – MEI.

NÃO SE APLICA A COBRANÇA DO DIFAL (SIMPLES NACIONAL):

a) nas aquisições de mercadorias sujeitas ao regime de **substituição tributária** ou à **antecipação do pagamento** do imposto;

b) quanto às **aquisições interestaduais de mercadorias** para utilização como **matéria-prima na fabricação de nova espécie de mercadoria** no Estado de Goiás, realizadas por empresa industrial optante pelo Simples Nacional, estão isentas do ICMS relativo ao DIFAL, conforme art. 6º, inciso CXXIV, do Anexo IX, do Decreto nº 4.852/97, Regulamento do Código Tributário do Estado de Goiás – RCTE -, descrito abaixo:

Art. 6º São isentos do ICMS:

(...)

CXXIV - as aquisições interestaduais de mercadorias para utilização como matéria-prima na fabricação de nova espécie de mercadoria no Estado de Goiás, realizadas por empresas industriais optantes pelo Simples Nacional, quanto ao ICMS relativo à diferença entre a alíquota interna e a interestadual, exceto as aquisições de ([Lei nº 13.453/99](#), art. 2º, XII):

3 – Como calcular o DIFAL (SIMPLES NACIONAL)?

3.1 – Pode ser utilizado **SOMENTE E UNICAMENTE** o benefício fiscal de redução da base de cálculo, previsto no art. 8º, inciso VIII, do Anexo IX, do RCTE, de tal forma que resulte na aplicação sobre o valor da operação do **equivalente**

ao percentual de 11% (onze por cento). Este benefício NÃO PODERÁ SER APLICADO nas aquisições de:

- a) petróleo, combustível, lubrificante e energia elétrica;
- b) milho, sorgo e soja, em grãos, posições 1005, 1007 e 1201 da NCM/SH;
- c) cana-de-açúcar, posição 1212 da NCM/SH;
- d) couro verde e couro salgado.

3.2 – Para utilização do benefício fiscal, constante do item 3.1, acima, não será exigida a observância das condições previstas nos §§ 1º e 3º do art. 1º, do Anexo IX, do RCTE, a seguir transcritos:

Art. 1º Os benefícios fiscais, a que se referem os arts. [83 e 84](#) deste regulamento, são disciplinados pelas normas contidas neste anexo.

§ 1º A utilização dos benefícios fiscais previstos neste anexo, cuja concessão tenha sido autorizada por lei estadual, fica condicionada a que o sujeito passivo:

I - esteja adimplente com o ICMS relativo à obrigação tributária cujo pagamento deva ocorrer no mês correspondente à referida utilização;

II - não possua crédito tributário inscrito em dívida ativa.

(...)

§ 3º A utilização dos benefícios fiscais contidos nos seguintes dispositivos deste Anexo é condicionada a que o contribuinte contribua para o Fundo de Proteção Social do Estado de Goiás - PROTEGE GOIÁS, no valor correspondente ao percentual aplicado sobre o montante da diferença entre o valor do imposto calculado com aplicação da tributação integral e o calculado com utilização de benefício fiscal (Lei nº [14.469/03](#), [art. 9º, II](#) e [§ 4º](#)):

3.2.1 - A opção por utilizar ou não o benefício fiscal, ACIMA, em determinada operação correspondente à aquisição independe de quaisquer formalidades e pode ser feita individualmente por espécie de mercadoria

3.3 – Para calcular o ICMS relativo ao DIFAL (SIMPLES NACIONAL), devem ser utilizadas as seguintes fórmulas:

3.3.1 – se o contribuinte optar pela fruição do benefício fiscal referido no item 3.1, desta questão, adotará:

a) nas aquisições interestaduais submetidas à alíquota de 4% (quatro por cento):

$$\text{DIFAL (Simples Nacional)} = 0,0787 \times V_{\text{oper}}$$

b) nas demais aquisições interestaduais:

$$\text{DIFAL (Simples Nacional)} = 0,0449 \times \text{Voper}$$

3.3.2 – se o contribuinte NÃO OPTAR pela utilização do benefício fiscal referenciado no item 3.1, desta questão, DEVERÁ CALCULAR O DIFAL (SIMPLES NACIONAL), utilizando a seguinte fórmula:

$$\text{DIFAL (Simples Nacional)} = \frac{\text{Voper}}{1 - \text{A}_{\text{ICMS INTRA}}} \times (\text{A}_{\text{ICMS INTRA}} - \text{A}_{\text{ICMS INTER}})$$

Onde os elementos da fórmula acima significam:

I - DIFAL (Simples Nacional) = valor do diferencial de alíquotas devido nas aquisições interestaduais de mercadorias por empresa optante pelo Simples Nacional;

II - Voper = valor da operação interestadual, acrescido dos valores correspondentes a seguro, impostos, contribuições e outros encargos transferíveis ou cobrados do destinatário, ainda que por terceiros;

III - AICMS INTRA = coeficiente correspondente à alíquota interna aplicável à mercadoria;

IV - AICMS INTER = alíquota aplicável para as operações interestaduais destinadas ao Estado de Goiás.

O contribuinte que adquirir mercadoria cuja alíquota interestadual seja de 12% (doze por cento) pode utilizar a fórmula acima, se o cálculo resultante for mais benéfico, como, por exemplo, quando a alíquota interna da mercadoria for 12% (doze por cento).

3.3.3 – Não integra o valor da operação – Voper –, acima, o montante do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI -.

4 – Como proceder quando na nota fiscal de origem da mercadoria não estiver destacada a alíquota interestadual do Estado de origem?

Para o cálculo do DIFAL (SIMPLES NACIONAL), mesmo que não tenha sido destacada a alíquota na nota fiscal de origem da mercadoria ou serviço, prevalece a alíquota interestadual prevista, em Resolução do Senado Federal, para as operações e prestações interestaduais, ainda que:

- a) no Estado ou Distrito Federal de origem, as operações ou prestações estejam contempladas com redução da base de cálculo ou isenção do ICMS;
- b) o remetente seja optante pelo Simples Nacional.

5 – Como proceder no caso em que na nota fiscal de aquisição houver mercadorias com alíquotas distintas na operação interna, aplicáveis no

Estado de Goiás, e for impossível atribuir os valores dos acréscimos referidos no item 3.3.2, inciso II (Voper), acima?

Os acréscimos que compõem o **Voper** são os valores correspondentes a seguro, impostos, contribuições e outros encargos transferíveis ou cobrados do destinatário, ainda que por terceiros.

Para atribuir os valores relativos aos acréscimos constantes do Voper, individualmente a cada mercadoria, pois estas possuem alíquotas internas diferentes, esta atribuição deve ser feita na proporção que o valor de cada mercadoria representar em relação ao valor total da respectiva nota fiscal.

O percentual de cada mercadoria em relação ao valor total da nota fiscal, pode ser calculado dividindo-se o valor de cada mercadoria (numerador) pelo total da nota fiscal (denominador), multiplicando-se o resultado por 100, obtendo-se, por fim, o percentual correspondente à mercadoria.

Para obter o percentual dos acréscimos que compõem o **Voper**, específico para cada mercadoria, basta aplicar o percentual obtido para cada mercadoria conforme forma de cálculo acima, sobre o valor total dos acréscimos que compõem o **Voper**.

Desse modo, poderá ser calculado o DIFAL (SIMPLES NACIONAL) para cada mercadoria, utilizando o Voper com o valor proporcional dos acréscimos, conforme forma de cálculo acima descrita.

6 – Como deve ser apurado e pago o ICMS correspondente ao DIFAL (SIMPLES NACIONAL)?

O ICMS relativo ao DIFAL (SIMPLES NACIONAL) deve ser apurado a cada operação e totalizado mensalmente pelo destinatário.

O pagamento deve ser efetuado até o dia 10 (dez) do segundo mês seguinte ao da apuração, por meio de DARE 5.1 distinto, utilizando-se o código da receita 4502.

7 – Os contribuintes do Simples Nacional e do MEI devem elaborar algum demonstrativo?

Sim, os contribuintes do Simples Nacional e do MEI devem elaborar o Demonstrativo Mensal das Aquisições e Devoluções Interestaduais de Mercadorias Destinadas à Comercialização, conforme modelo constante do Anexo Único do Decreto nº 9.104/2017, o qual deve ser mantido à disposição do Fisco pelo prazo decadencial.

8 – Como deve proceder o contribuinte do Simples Nacional que efetuar a devolução de mercadoria em período posterior ao da aquisição?

O contribuinte do Simples Nacional que efetuar devolução de mercadoria em período posterior ao da aquisição pode:

- a) deduzir o valor do ICMS correspondente ao DIFAL (Simples Nacional) pago quando da aquisição da mercadoria, do valor que tiver que pagar ao Estado de Goiás quando de futuras aquisições interestaduais;
- b) solicitar a restituição do valor pago, na forma prevista na legislação tributária, na hipótese de impossibilidade de dedução em futuras aquisições.

No caso em que o valor do ICMS do DIFAL (SIMPLES NACIONAL), correspondente à mercadoria devolvida, seja superior ao ICMS devido relativo às demais aquisições, o saldo remanescente poderá ser deduzido nos meses subsequentes, até ser integralmente utilizado (como um “conta-corrente” do ICMS).

9 – Como deve proceder o Microempreendedor individual – MEI – com relação à emissão de nota fiscal para devolução de mercadoria ao remetente da mesma?

Na devolução de mercadoria ao remetente, o Microempreendedor Individual – MEI – pode emitir sua própria nota fiscal eletrônica, caso esteja autorizado.

No caso do Microempreendedor Individual – MEI – não estar autorizado a emitir sua própria nota fiscal, deve fazê-lo pela nota fiscal avulsa, emitida pela Secretaria de Estado da Fazenda.