

# ICMS

## Operações Interestaduais com Consumidor Final Não Contribuinte

Outubro de 2015



[www.sevilha.com.br](http://www.sevilha.com.br)

# ICMS - Aliquotas Internas

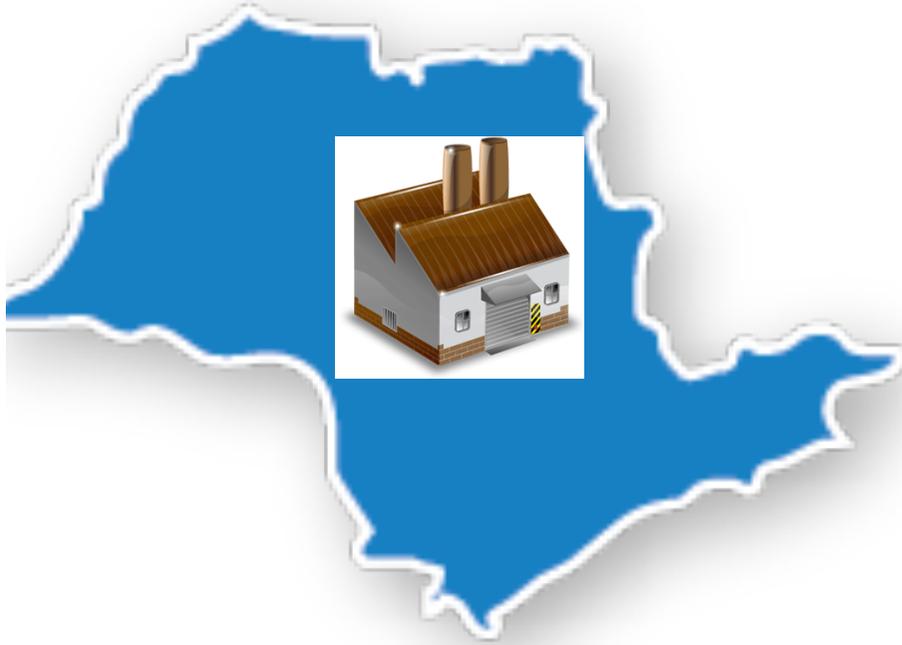
Em São Paulo, a alíquota interna de ICMS é de 18%.

Há estados com ICMS Interno de 17%, e outros com ICMS Interno de 19% (em alguns casos devido à adicional para combate à pobreza)

## QUADRO DE ALÍQUOTAS INTERNAS E INTERESTADUAIS

Alíquota Interna do ICMS	D E S T I N O																												
	AC	AL	AM	AP	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MT	MS	MG	PA	PB	PR	PE	PI	RN	RS	RJ	RO	RR	SC	SP	SE	TO		
O R I G E M	AC	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	AL	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	AM	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	AP	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	BA	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	CE	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	DF	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	ES	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	GO	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MT	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MS	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MG	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	18	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7	
	PA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	PB	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	PR	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	18	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7	
	PE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	PI	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	RN	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	RS	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	17	12	7	7	12	12	7	7	
	RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	19	7	7	12	12	7	7	
	RO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	
	RR	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	
	SC	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	17	12	7	7	
	SP	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	18	7	7	
	SE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	
	TO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	

# ICMS Alíquotas Interestaduais em Operações Entre Contribuintes



# Exemplo de operação:

Fabricante em SP vende para Lojista em SC:

Preço de venda SP - SC = R\$ 100,00

ICMS Interestadual R\$ 12,00 (12%)

fica para o Estado de Origem SP

Lojista em SC vende para Consumidor em SC:

Preço de venda SC - SC = R\$ 100,00

ICMS Interno R\$ 17,00 (17%)

menos R\$ 12,00 de crédito na compra

= ICMS à pagar de R\$ 5,00

que fica para o Estado de Destino SC

# Até 31.12.2015

## Operações Interestaduais com Consumidores não Inscritos

Pagam ICMS com a alíquota interna do estado de origem

# Exemplo de operação:

Fabricante em SP vende para Consumidor não Inscrito em SC:

Preço de venda SP - SC = R\$ 100,00  
ICMS Interna SP R\$ 18,00 (18%)  
fica para o Estado de Origem SP

Lojista em SC não participou da operação e o Estado de SC não recebe nada do ICMS

# Emenda 87/2015

Prevê que as operações interestaduais com destinadas à consumidores não inscritos, deverão ser tributadas com a alíquota interna do Estado de destino, sendo que o remetente das mercadorias recolherá para o seu Estado (de origem) a alíquota interestadual, e para o Estado de destino o Diferencial de Alíquota.

# Transição em SP normalizada pela Lei N° 15856

ANO	UF Origem	UF Destino
2016	60%	40%
2017	40%	60%
2018	20%	80%
2019 em diante	0%	100%

# Sevilha Contabilidade Ltda

Avenida Baruel, 246

(11) 2879.6682

[sevilha@sevilha.com.br](mailto:sevilha@sevilha.com.br)



[www.sevilha.com.br](http://www.sevilha.com.br)