

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – MARÇO 2019

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
IPI	5
JURISPRUDÊNCIA.....	5
IR E CSLL	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
PIS E COFINS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9
DIVERSOS	12
JURISPRUDÊNCIA	12

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. AUTORIZAÇÃO PARA A DILAÇÃO DE PRAZO DE PAGAMENTO DO ICMS – ADESÃO DOS ESTADOS DA BAHIA, CEARÁ, MATO GROSSO E RIO GRANDE DO NORTE À CLÁUSULA PRIMEIRA DO CONVÊNIO ICMS nº 181/2017
 - **Convênio ICMS nº 18, de 13 de março de 2019 (DOU 15.03.19)**

2. AUTORIZAÇÃO PARA A CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS VENCIDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 EM VIRTUDE DO QUE DISPÕE A LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017
 - **Convênio ICMS nº 19, de 13 de março de 2019 (DOU 15.03.19)**

3. MG, MS, RS E SC – BENEFÍCIOS E INCENTIVOS FISCAIS - AUTORIZAÇÃO PARA O REGISTRO E DEPÓSITO DE PLANILHA DE ATOS CONCESSIVOS E DA RESPECTIVA DOCUMENTAÇÃO COMPROBATÓRIA NOS TERMOS DO PARÁGRAFO ÚNICO DA CLÁUSULA QUARTA DO CONVÊNIO ICMS nº 190/2017
 - **Resolução CONFAZ nº 01, de 22 de março de 2019 (DOU 27.03.19)**

4. PI E RR – INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS – AUTORIZAÇÃO PARA A PUBLICAÇÃO DE RELAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS E PARA O REGISTRO E DEPÓSITO DA DOCUMENTAÇÃO COMPROBATÓRIA NOS TERMOS DOS PARÁGRAFOS ÚNICOS DAS CLÁUSULAS TERCEIRA E QUARTA DO CONVÊNIO ICMS nº 190/2017
 - **Resolução CONFAZ nº 02, de 22 de março de 2019 (DOU 27.03.19)**

5. MG - INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS - AUTORIZAÇÃO PARA A PUBLICAÇÃO DE RELAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS NOS TERMOS DO PARÁGRAFO ÚNICO DA CLÁUSULA TERCEIRA DO CONVÊNIO ICMS nº 190/2017
 - **Resolução CONFAZ nº 03, de 13 de março de 2019 (DOU 27.03.19)**

6. SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES, DERIVADOS OU NÃO DE PETRÓLEO E COM OUTROS PRODUTOS – MARGENS DE VALOR AGREGADO DE QUE TRATAM AS TABELAS ANEXAS AO ATO COTEPE/ICMS Nº 42/2013 – DIVULGAÇÃO
 - **Ato COTEPE/MVA nº 05, de 08 de março de 2019 (DOU 11.03.19)**
 - **Ato COTEPE/MVA nº 06, de 22 de março de 2019 (DOU 25.03.19)**

7. NF-E E NFC-E - IMPLEMENTAÇÃO FUTURA PARA O GRUPO DE CAMPOS DE IDENTIFICAÇÃO DO RESPONSÁVEL TÉCNICO E ALTERAÇÕES DE CAMPOS RELATIVOS AO ICMS-ST
 - **Publicação da Versão 1.20 da NT 2018.005**

8. MG – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPÇÃO PELA DEFINITIVIDADE DA BASE DE CÁLCULO PRESUMIDA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
 - **Decreto nº 47.621, de 28 de fevereiro de 2019 (DOE-MG 01.03.19)**

9. MG - EFD - TABELAS DE CÓDIGOS DE AJUSTES - DIVULGAÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA SAIF nº 001/2009
 - **Portaria SAIF nº 032, de 27 de março de 2019 (DOE-MG 28.03.19)**

10. MS - RELAÇÃO DOS ATOS NORMATIVOS INSTITUIDORES DAS ISENÇÕES, INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS OU FINANCEIRO-FISCAIS RELATIVOS AO ICMS VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 (CONVÊNIO ICMS nº 190/2017) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO nº 14.979/2018
 - **Decreto nº 15.186, de 11 de março de 2019 (DOE-MS 12.03.19)**

11. MT - PROCEDIMENTOS A SEREM OBSERVADOS NAS ETAPAS SANEADORAS DAS INFORMAÇÕES PRESTADAS PELO CONTRIBUINTE E ARMAZENADAS EM SISTEMAS ELETRÔNICOS MANTIDOS NO ÂMBITO DA SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA OU EM OUTROS ÓRGÃOS
 - **Decreto nº 70, de 20 de março de 2019 (DOE-MT 20.03.19)**

12. RS – EFD - DEVOLUÇÃO OU RETORNO DE MERCADORIAS NÃO ENTREGUES - ESTORNO DO VALOR LANÇADO – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA INSTRUÇÃO NORMATIVA DRP nº 45/1998
 - **Instrução Normativa RE nº 15, de 22 de março de 2019 (DOE-RS 22.03.19)**

13. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM LÂMPADAS ELÉTRICAS – BASE DE CÁLCULO E IVA – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MARÇO DE 2019
 - **Portaria CAT nº 14, de 28 de fevereiro de 2019 (DOE-SP 01.03.19)**

14. SP - OPERAÇÕES REALIZADAS FORA DO ESTABELECIMENTO – EMISSÃO DE NOTA FISCAL – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 127/2015
 - **Portaria CAT nº 18, de 12 de março de 2019 (DOE-SP 13.03.19)**

15.SP – CT-E - DISPONIBILIZAÇÃO COMPLETA DOS CAMPOS EXIBIDOS EM CONSULTA E PROCEDIMENTOS PARA A ALTERAÇÃO DO TOMADOR DO SERVIÇO – MODIFICAÇÕES NA PORTARIA CAT nº 55/2009

- **Portaria CAT nº 19, de 12 de março de 2019 (DOE-SP 13.03.19)**

16.SP - NOTA FISCAL ELETRÔNICA (NF-E) – OPERAÇÃO REALIZADA FORA DO ESTABELECIMENTO – EMISSÃO DE DOCUMENTO FISCAL – PROCEDIMENTOS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 162/2008

- **Portaria CAT nº 23, de 29 de março de 2019 (DOE-SP 30.03.19)**

17.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM TINTAS, VERNIZES E OUTROS PRODUTOS DA INDÚSTRIA QUÍMICA – BASE DE CÁLCULO DE IVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 52/2014

- **Portaria CAT nº 25, de 29 de março de 2019 (DOE-SP 30.03.19)**

18.SP - ESCLARECIMENTOS SOBRE A PUBLICAÇÃO DAS DECISÕES CONCESSÓRIAS DE REGIMES ESPECIAIS EXCLUSIVAMENTE NO DIÁRIO ELETRÔNICO DA SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO DO ESTADO DE SÃO PAULO

- **Comunicado CAT nº 04, de 20 de março de 2019 (DOE-SP 21.03.19)**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. PRODUTOS INTERMEDIÁRIOS NÃO INTEGRADOS AO PRODUTO FABRICADO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO SE SOFREREM ALTERAÇÕES EM FUNÇÃO DE AÇÃO DIRETAMENTE EXERCIDA SOBRE O PRODUTO FABRICADO (DESGASTE, DANO OU PERDA)
 - **Solução de Consulta nº 8.005, de 22 de fevereiro de 2019 (DOU 25.03.19)**

2. SUSPENSÃO DE IMPOSTO – COMERCIAL EXPORTADORA – NECESSIDADE DE REMESSA DIRETA DOS PRODUTOS DO ESTABELECIMENTO INDUSTRIAL AO RECINTO ALFANDEGADO POR CONTA E ORDEM DA EXPORTADORA
 - **Solução de Consulta nº 24, de 18 de janeiro de 2018 (DOU 29.03.19)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. REGIME ESPECIAL DE REGULARIZAÇÃO CAMBIAL E TRIBUTÁRIA (RERCT) – ALTERA REGRAS PROCESSUAIS PARA ANÁLISE DE RECURSOS
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.875, de 14 de março de 2019 (DOU 15.03.2019)**

JURISPRUDÊNCIA

2. APURAÇÃO DO LUCRO REAL E DO RESULTADO – INVESTIMENTOS EM FUNDOS PÚBLICOS (FUNDO GARANTIDOR) – INAPLICABILIDADE DO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL
 - **Solução de Consulta nº 318, de 27 de dezembro de 2018 (DOU 01.03.19)**
3. PAGAMENTO FEITO POR EMPRESA PÚBLICA FEDERAL COM RETENÇÃO NA FONTE – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO COM OUTROS TRIBUTOS NO CASO DE IMPOSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO DO VALOR A PAGAR NO MÊS RELATIVO À CONTRIBUIÇÃO OU AO IMPOSTO
 - **Solução de Consulta nº 66, de 01 de março de 2019 (DOU 20.03.19)**
4. RETENÇÃO NA FONTE – USO DE SOFTWARE PARA ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DISPONIBILIZADO POR EMPRESA DO GRUPO LOCALIZADA NO EXTERIOR – USO DIRETO NA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL – DESCARACTERIZAÇÃO COMO CONTRATO DE COMPARTILHAMENTO DE CUSTOS – INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 74, de 20 de março de 2018 (DOU 28.03.19)**
5. INDENIZAÇÃO POR DANO PATRIMONIAL – NÃO INCIDÊNCIA ATÉ O MONTANTE DA PERDA – INCIDÊNCIA SOBRE CORREÇÃO MONETÁRIA E JUROS – INCIDÊNCIA SOBRE LUCROS CESSANTES
 - **Solução de Consulta nº 76, de 20 de março de 2018 (DOU 28.03.19)**

6. LIQUIDAÇÃO DE COMPANHIA – POSSIBILIDADE DE TRANSFERÊNCIA DOS SALDOS REMANESCENTES DA LIQUIDAÇÃO, DE BENS OU DIREITOS CREDITÓRIOS, AOS SÓCIOS PELO VALOR CONTÁBIL SEM APURAÇÃO DE GANHO DE CAPITAL
 - **Solução de Consulta nº 81, de 20 de março de 2018 (DOU 28.03.19)**

7. IRRF – DOAÇÃO A RESIDENTE OU DOMICILIADO NO EXTERIOR – INCIDÊNCIA – ALÍQUOTA MAJORADA PARA REMESSA A PAÍS COM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA
 - **Solução de Consulta nº 104, de 25 de março de 2018 (DOU 29.03.19)**

8. ICMS INCIDENTE SOBRE COMPRA DE INSUMOS A SEREM EXPORTADOS COM IMUNIDADE – IMPOSSIBILIDADE DE CÔMPUTO NO CUSTO DE PRODUÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 111, de 26 de março de 2018 (DOU 29.03.19)**

9. ADESÃO AO PERT – REVERSÃO OU RECUPERAÇÃO DOS JUROS DE MORA E MULTAS COMPENSATÓRIAS QUE FORAM RECONHECIDAS COMO DESPESAS – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 65, de 01 de março de 2018 (DOU 29.03.19)**

10. RETENÇÃO NA FONTE – PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS – INAPLICABILIDADE
 - **Solução de Consulta nº 77, de 20 de março de 2018 (DOU 29.03.19)**

11. LUCRO PRESUMIDO – REGIME DE APROPRIAÇÃO DE RECEITAS – IMPOSSIBILIDADE DE ALTERAÇÃO DENTRO DO PRÓPRIO ANO-CALENDÁRIO
 - **Solução de Consulta nº 88, de 21 de março de 2019 (DOU 29.03.2019)**

12. DEBÊNTURES – AQUISIÇÃO PELOS ACIONISTAS – POSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO DAS DESPESAS E JUROS
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**

13. VENDA DE AÇÕES POR MEIO DE FUNDO DE INVESTIMENTO EM PARTICIPAÇÕES – DESCONSIDERAÇÃO DA OPERAÇÃO – VERIFICAÇÃO DO GANHO DE CAPITAL NO MOMENTO DA VENDA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

14. FASE PRÉ-OPERACIONAL – APROVEITAMENTO DO IRRF SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS NA COMPOSIÇÃO DO SALDO NEGATIVO – NECESSIDADE DE DEMONSTRAÇÃO QUE AS RECEITAS NÃO SUPERAM AS DESPESAS, BEM COMO QUE OS FINANCIAMENTOS/EMPRÉSTIMOS QUE GERARAM OS RECURSOS APLICADOS FORAM TOMADOS PARA A CONSTRUÇÃO DO ATIVO

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. EFD-CONTRIBUIÇÕES – ALTERAÇÕES NAS REGRAS RELATIVAS À DISPENSA DE ENTREGA E APLICAÇÃO DE MULTAS POR IRREGULARIDADES NA DECLARAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.876, de 14 de março de 2019 (DOU 15.03.19)**

JURISPRUDÊNCIA

2. OPERAÇÃO DE GRUAS EM OBRA – CARACTERIZAÇÃO COMO SERVIÇO DE CONSTRUÇÃO CIVIL – INCLUÍDO NO REGIME CUMULATIVO APENAS SE VINCULADO A UM CONTRATO DE ADMINISTRAÇÃO, EMPREITADA OU SUBEMPREITADA DE OBRA DE CONSTRUÇÃO CIVIL
 - **Solução de Consulta nº 46, de 18 de fevereiro de 2019 (DOU 01.03.19)**
3. ALÍQUOTAS PREVISTAS NO ART. 3º DA LEI 10.485/02 – SOMENTE APLICÁVEL A PRODUTOS CARACTERIZADOS COMO AUTOPEÇAS – INAPLICABILIDADE AINDA QUE PRESENTE NOS ANEXOS DA LEI, SE POSSÍVEL EXCLUSÃO DO USO NESTE SETOR
 - **Solução de Consulta Interna nº 1, de 07 de março de 2019 (Publicado no site da RFB em 11.03.2019)**
4. SERVIÇO DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA – PERDAS NÃO TÉCNICAS EFETIVAS TOTAIS – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO EM RAZÃO DE NÃO SE CARACTERIZAREM COMO INSUMOS – NECESSIDADE DE ESTORNO DO CRÉDITO
 - **Solução de Consulta nº 60, de 27 de fevereiro de 2019 (DOU 11.03.19)**
5. DESCONTO CONCEDIDO EM FASE LICITATÓRIA – IRRELEVÂNCIA PARA FINS DE DETERMINAÇÃO DA RECEITA BRUTA, EQUIVALENTE AO PREÇO DO SERVIÇO EFETIVAMENTE CONTRATADO – INAPLICABILIDADE DO CONCEITO DE DESCONTO INCONDICIONAL
 - **Solução de Consulta nº 64, de 01 de março de 2019 (DOU 11.03.19)**
6. IMPORTAÇÃO – SEGURO DE RESPONSABILIDADE CIVIL PROFISSIONAL CONTRATADO NO EXTERIOR – INCIDÊNCIA SOBRE O PRÊMIO
 - **Solução de Consulta nº 47, de 18 de fevereiro de 2019 (DOU 20.03.19)**

7. PAGAMENTO FEITO POR EMPRESA PÚBLICA FEDERAL COM RETENÇÃO NA FONTE – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO COM OUTROS TRIBUTOS NO CASO DE IMPOSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO DO VALOR A PAGAR NO MÊS RELATIVO À CONTRIBUIÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 66, de 01 de março de 2019 (DOU 20.03.19)**

8. INDUSTRIALIZAÇÃO E IMPORTAÇÃO DE MEDICAMENTOS – CRÉDITO PRESUMIDO – DESNECESSIDADE DO BENEFICIÁRIO SER TITULAR DE “REGISTRO MATRIZ”
 - **Solução de Consulta nº 67, de 08 de março de 2019 (DOU 28.03.19)**

9. DEFINIÇÃO DE DESCONTOS INCONDICIONAIS – PARCELA REDUTORA DO PREÇO QUE NÃO DEPENDA DE EVENTO POSTERIOR À EMISSÃO DA NOTA FISCAL – REFLEXO NA RECEITA BRUTA – CONCEITO QUE NÃO ABARCA CONDIÇÕES CONTRATUAIS QUE IMPLIQUEM NA ASSUNÇÃO DE DESPESAS QUE BENEFICIEM UNICAMENTE A OUTRA PARTE DO CONTRATO
 - **Solução de Consulta nº 72, de 14 de março de 2019 (DOU 28.03.19)**

10. REGIME NÃO-CUMULATIVO – INDENIZAÇÃO POR DANO PATRIMONIAL E MORAL – INCIDÊNCIA – JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA – CARACTERIZAÇÃO COMO RECEITAS FINANCEIRAS – INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 76, de 20 de março de 2018 (DOU 28.03.19)**

11. DESPESAS COM COMBUSTÍVEL CONSUMIDO EM VEÍCULOS UTILIZADOS PARA DESLOCAMENTO DE PESSOAL TÉCNICO PARA EXECUÇÃO DO SERVIÇO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Solução de Consulta nº 80, de 20 de março de 2018 (DOU 28.03.19)**

12. ADESÃO AO PERT – REDUÇÃO DOS JUROS DE MORA E MULTAS COMPENSATÓRIAS – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 65, de 01 de março de 2018 (DOU 29.03.19)**

13. EXCLUSÃO DO ICMS DAS BASES DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – UTILIZAÇÃO DO VALOR EFETIVAMENTE RECOLHIDO – APLICAÇÃO DA SOLUÇÃO DE CONSULTA INTERNA Nº 13/2018
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

14. ÁGIO NA SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES – REGISTRO CONTÁBIL COMO RESERVAS DE CAPITAL – NÃO INCIDÊNCIA DAS CONTRIBUIÇÕES

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

DIVERSOS

JURISPRUDÊNCIA

1. CIDE – USO DE SOFTWARE PARA ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DISPONIBILIZADO POR EMPRESA DO GRUPO LOCALIZADA NO EXTERIOR – USO DIRETO NA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL – DESCARACTERIZAÇÃO COMO CONTRATO DE COMPARTILHAMENTO DE CUSTOS – INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 74, de 20 de março de 2018 (DOU 28.03.19)**

2. CPRB – CONSTRUÇÃO CIVIL – INEXISTÊNCIA DE OBRA SUBMETIDA A TAL REGIME – IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO PARA OS EMPREGADOS ADMINISTRATIVOS DA MATRIZ
 - **Solução de Consulta nº 108, de 25 de março de 2018 (DOU 29.03.19)**

3. IOF – NÃO INCIDÊNCIA SOBRE RECEITAS DECORRENTES DE EXPORTAÇÃO
 - **Precedentes da Justiça Federal de São Paulo, Rio de Janeiro e Minas Gerais**

4. EXECUÇÃO FISCAL – CONSULTA, PELO EXEQUENTE, AO CADASTRO DE CLIENTES DO SISTEMA FINANCEIRO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

5. INTERPOSIÇÃO FRAUDULENTA – IMPOSSIBILIDADE DE PRESUNÇÃO – NECESSÁRIA PROVA DE FRAUDE E DOLO PARA CARACTERIZAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**