

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – ABRIL 2020

COVID-19.....	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	3
ICMS	5
LEGISLAÇÃO	5
JURISPRUDÊNCIA.....	6
ISS.....	8
LEGISLAÇÃO	8
IR E CSLL	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9
PIS E COFINS	10
JURISPRUDÊNCIA.....	10
DIVERSOS	12
LEGISLAÇÃO	12
JURISPRUDÊNCIA.....	12

COVID-19

LEGISLAÇÃO

1. ALTERAÇÃO NA PORTARIA/ME nº 139 – PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE RECOLHIMENTO DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS DA AGROINDÚSTRIA E EMPREGADOR RURAL DE MARÇO E ABRIL DE 2020 – PAGAMENTO JUNTO ÀS COMPETÊNCIAS DE JULHO E SETEMBRO
 - **Portaria Ministério da Economia nº 150, de 07 de abril de 2020 (DOU 08.04.20)**
2. IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO – REDUÇÃO TEMPORÁRIA A ZERO DE ALÍQUOTAS DE PRODUTOS MEDICINAIS ATÉ 30 DE SETEMBRO – ALTERAÇÕES NA RESOLUÇÃO nº 17 DE 2020
 - **Resolução CAMEX nº 31, de 07 de abril de 2020 (DOU 08.04.20)**
3. POSTERGAÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E SISTEMA S – PROCEDIMENTOS RELATIVOS ÀS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS
 - **Ato Declaratório Executivo CODAC nº 14, de 13 de abril de 2020 (DOU 15.04.20)**
4. REGRAS PARA A TRANSAÇÃO DA COBRANÇA NA DÍVIDA ATIVA ADMINISTRADA PELA PGFN
 - **Portaria PGFN nº 9.917, de 14 de abril de 2020 (DOU 16.04.20)**
5. REGRAS PARA A TRANSAÇÃO EXTRAORDINÁRIA NA COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA ADMINISTRADA PELA PGFN EM RAZÃO DA PANDEMIA DE COVID-19
 - **Portaria PGFN nº 9.924, de 14 de abril de 2020 (DOU 16.04.20)**
6. RESTRIÇÕES NO ATENDIMENTO PRESENCIAL NA DELEGACIA DA RECEITA FEDERAL EM SÃO PAULO – PRORROGAÇÃO ATÉ 30 DE JUNHO DE 2020
 - **Portaria SRRF08 nº 377, de 13 de abril de 2020 (DOU 16.04.20)**
7. RETOMADA DOS PRAZOS PROCESSUAIS NOS AUTOS ELETRÔNICOS A PARTIR DE 04 DE MAIO DE 2020 – RETOMADA DOS PRAZOS PROCESSUAIS NOS AUTOS FÍSICOS A PARTIR DE 18 DE MAIO DE 2020
 - **Atos Normativos de Tribunais Diversos**
8. RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA (11%) – NÃO APLICAÇÃO DA ALTERAÇÃO DO PRAZO DE VENCIMENTO PREVISTO NA PORTARIA MINISTÉRIO DA ECONOMIA nº 139/20 – APLICAÇÃO SOBRE AS RETENÇÕES DE PIS E COFINS
 - **Parecer SEI 5.823/20**

9. SP – SUSPENSÃO DOS PRAZOS NOS PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS EM CURSO NOS ÓRGÃOS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA DIRETA E AUTÁRQUICA
- **Decreto nº 64.917, de 03 de abril de 2020 (DOE-SP 04.04.20)**
- 10.SP - ATENDIMENTO NÃO PRESENCIAL NO ÂMBITO DA SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO EM DECORRÊNCIA DA PANDEMIA DO NOVO CORONAVÍRUS (COVID-19) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 34/2020
- **Portaria CAT nº 44, de 29 de abril de 2020 (DOE-SP 30.04.20)**
- 11.SP - PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE VALIDADE DAS CERTIDÕES POSITIVAS COM EFEITOS DE NEGATIVAS EMITIDAS PELA SEFAZ/PGE
- **Resolução Conjunta SFP/PGE nº 1, de 02 de abril de 2020 (DOE-SP 03.04.20)**
- 12.MG – SUSPENSÃO DE PRAZOS NO ÂMBITO DO PROCESSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO E PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA O CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS NAS HIPÓTESES QUE ESPECIFICA
- **Lei nº 23.628, de 02 de abril de 2020 (DOE-MG de 02.04.20)**
 - **Decreto nº 47.913, de 08 de abril de 2020 (DOE-MG de 09.04.20)**
- 13.MS – PROCESSO ADMINISTRATIVO – SUSPENSÃO DE PRAZOS
- **Decreto nº 15.426, de 29 de abril de 2020 (DOE-MS 30.04.20)**
- 14.MT – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA ENTREGA DE EFD E DE DESTDA E PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE VALIDADE DE CERTIDÕES DE REGULARIDADE FISCAL
- **Decreto nº 433, de 31 de março de 2020 (DOE-MT 31.03.20)**
- 15.MT – PROCESSO ADMINISTRATIVO – SUSPENSÃO DE PRAZOS
- **Decreto nº 453, de 13 de abril de 2020 (DOE-MT 14.04.20)**
- 16.PARCELAMENTOS ADMINISTRADOS PELA RFB E PGFN – PRORROGAÇÃO DO VENCIMENTO DAS PARCELAS DE MAIO, JUNHO E JULHO PARA AGOSTO, OUTUBRO E DEZEMBRO, RESPECTIVAMENTE
- **Portaria ME nº 201, de 11 de maio de 2020 (DOU 12.05.20)**

JURISPRUDÊNCIA

- 17.SUSPENSÃO DE PAGAMENTO, POR 60 DIAS, DO IPTU E ISS
- **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**
- 18.CASSAÇÃO DE LIMINARES PARA POSTERGAÇÃO DE PAGAMENTO DO ICMS E DE PARCELAMENTOS ESTADUAIS
- **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**

19. POSTERGAÇÃO DE PAGAMENTO DE TRIBUTOS FEDERAIS E PARCELAMENTOS

- **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**

20. POSTERGAÇÃO DE PAGAMENTO DE TRIBUTOS FEDERAIS – IMPOSSIBILIDADE

- **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**

21. LIBERAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS – SUBSTITUIÇÃO POR SEGURO GARANTIA OU FIANÇA BANCÁRIA – POSSIBILIDADE

- **Precedentes do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
- **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**

22. PENHORA *ON LINE* – LIBERAÇÃO PARA PAGAMENTO DE SALÁRIOS - POSSIBILIDADE

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. PRORROGAÇÃO DE CONVÊNIOS ICMS QUE DISPÕEM SOBRE BENEFÍCIOS FISCAIS
 - **Convênio ICMS nº 22, de 03 de abril de 2020 (DOU 06.04.20)**
2. OPERAÇÕES COM EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS E IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS – REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ANEXO II DO CONVÊNIO ICMS nº 52/1991
 - **Convênio ICMS nº 30, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**
3. BA – AUTORIZAÇÃO PARA A DISPENSA PARCIAL DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS RELATIVOS À MULTA FORMAL PELA FALTA DE ENTREGA DA EFD NO PRAZO REGULAMENTAR
 - **Convênio ICMS nº 31, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**
4. SP E MG – SUSPENSÃO DO ICMS - SAÍDA DE SUCATA DE COBRE PROMOVIDA POR ESTABELECIMENTO LOCALIZADO EM MINAS GERAIS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO EM ESTABELECIMENTO LOCALIZADO NO ESTADO DE SÃO PAULO
 - **Protocolo ICMS nº 08, de 29 de abril de 2020 (DOU 30.04.20)**
5. NFC-E - CADASTRO CENTRALIZADO DE GTIN E SUSPENSÃO DO ACESSO AOS AMBIENTES AUTORIZADORES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 19/2016
 - **Ajuste SINIEF nº 02, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**
6. GUIA DE TRANSPORTE DE VALORES ELETRÔNICA (GTV-E) - INSTITUIÇÃO
 - **Ajuste SINIEF nº 03, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**
7. CT-E - SUSPENSÃO DO ACESSO AOS AMBIENTES AUTORIZADORES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 09/2007
 - **Ajuste SINIEF nº 07, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**
8. MDF-E - SUSPENSÃO DO ACESSO AOS AMBIENTES AUTORIZADORES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 21/2010
 - **Ajuste SINIEF nº 08, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**
9. NF-E - CADASTRO CENTRALIZADO DE GTIN, SUSPENSÃO DO ACESSO AOS AMBIENTES AUTORIZADORES, OPERAÇÕES DE VENDA OCORRIDA FORA DO ESTABELECIMENTO OU A VAREJO PARA CONSUMIDOR FINAL – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005
 - **Ajuste SINIEF nº 10, de 03 de abril de 2020 (DOU 07.04.20)**

- 10.NF-E – TRANSMISSORAS DE ENERGIA ELÉTRICA – REGRAS PARA EMISSÃO**
- **Ajuste SINIEF nº 11, de 16 de abril de 2020 (DOU 17.04.20)**
- 11.NF-E – PRORROGAÇÃO DE PRAZO PARA A IMPLANTAÇÃO, EXCEÇÃO À RV N12-98, PUBLICIDADE DAS TABELAS DE CBENEF X CST**
- **Nota Técnica 2019.001 Versão 1.50 Publicada em 08 de abril de 2020**
- 12.CE – NOTA FISCAL – TRANSMISSÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – CONVALIDAÇÃO DO AJUSTE SINIEF nº 11/2020**
- **Decreto nº 33.552, de 24 de abril de 2020 (DOE-CE 24.04.20)**
- 13.MG - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS (PROTOCOLO ICMS Nº 41/2008) – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG**
- **Decreto nº 47.905, de 31 de março de 2020 (DOE-MG 01.04.20)**
- 14.MG - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ELETRÔNICOS, ELETROELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS – EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG**
- **Decreto nº 47.927, de 27 de abril de 2020 (DOE-MG 28.04.20)**
- 23.MS – PROGRAMA MS-INDÚSTRIA – REGRAS PARA DIFERIMENTO DO ICMS**
- **Decreto nº 15.421, de 29 de abril de 2020 (DOE-MS 30.04.20)**
- 24.MS – BENEFÍCIOS FISCAIS DE ICMS – PRORROGAÇÃO**
- **Decreto nº 15.424, de 29 de abril de 2020 (DOE-MS 30.04.20)**
- 15.RS – OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS – EFD – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - REGISTRO**
- **Instrução Normativa RE nº 29, de 17 de abril de 2020 (DOE-RS 17.04.20)**
- 16.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS, PRODUTOS DE PERFUMARIA E HIGIENE PESSOAL, PRODUTOS DE PAPELARIA, PNEUMÁTICOS E AFINS, MATERIAIS ELÉTRICOS, ENTRE OUTROS – BASE DE CÁLCULO E IVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS EM DIVERSAS PORTARIAS CAT**
- **Portaria CAT nº 42, de 24 de abril de 2020 (DOE-SP 25.04.20)**

JURISPRUDÊNCIA

- 17.ENERGIA ELÉTRICA – DEMANDA CONTRATADA – INTEGRAM A BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO OS VALORES REFERENTES ÀS OPERAÇÕES EM QUE HAJA EFETIVO CONSUMO PELO CONSUMIDOR**

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal em Sede de Repercussão Geral**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SP - EMISSÃO DE NFS-E POR PRESTADORES DE SERVIÇO DESENQUADRADOS DO REGIME DE SOCIEDADES UNIPROFISSIONAIS – DISCIPLINA
 - **Instrução Normativa SMF nº 05, de 31 de março de 2020 (DOM-SP 03.04.20 - Rep. 08.04.20)**

2. SP – PROGRAMA MUNICIPAL DE APOIO A PROJETOS CULTURAIS – PROMAC – ABERTURA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS
 - **Comunicado da Secretaria Municipal de Cultura de São Paulo S/N, de 22 de abril de 2020 (DOM-SP 23.04.20)**

IR E CSLL

JURISPRUDÊNCIA

1. ASSUNÇÃO DE DÍVIDA DA ADQUIRENTE DO INVESTIMENTO PELA ADQUIRIDA – DESPESAS FINANCEIRAS INDEDUTÍVEIS
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

2. REMESSAS PARA A ÁUSTRIA A TÍTULO DE LICENÇA DE COMPUTADOR – ALÍQUOTA DE 10% - APLICAÇÃO DO TRATADO PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 6.003, de 07 de abril de 2020 (DOU 07.04.2020)**

3. SALDO NEGATIVO – ESTIMATIVAS OBJETO DE COMPENSAÇÕES NÃO HOMOLOGADAS – NECESSIDADE DE RECONHECIMENTO SOB PENA DE DUPLICIDADE DE COBRANÇA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

4. IRPF – RENDA DECORRENTE DE TRABALHO EXCLUSIVO DE UM DOS CÔNJUGES – IMPOSSIBILIDADE DE RESPONSABILIZAÇÃO DO OUTRO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

5. *STOCK OPTIONS* – CONFIGURAÇÃO DE RENDA APENAS NO EXERCÍCIO DO DIREITO COM A COMERCIALIZAÇÃO DAS AÇÕES
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. EMPRESAS INDUSTRIAIS – COMISSÃO POR VENDAS – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO
 - **Solução de Consulta nº 6.006, de 16 de abril de 2020 (DOU 24.04.20)**

2. RECEBIMENTO DE MERCADORIA SEM CUSTO – SE CARACTERIZADO COMO DESCONTO CONDICIONAL, COMPÕE A BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITO DA NÃO-CUMULATIVIDADE
 - **Solução de Consulta nº 4.007, de 22 de abril de 2020 (DOU 23.04.20)**

3. CONTRATO DE CONCESSÃO DE SERVIÇO PÚBLICO – RECEITA DECORRENTE DA CONSTRUÇÃO, RECUPERAÇÃO, REFORMA, AMPLIAÇÃO OU MELHORA DA INFRAESTRUTURA – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 12, de 17 de março de 2020 (DOU 02.04.20)**

4. REGIME CUMULATIVO PARA INTEGRANTES DA CCEE – RESTRIÇÃO ÀS RECEITAS NO ÂMBITO DO MERCADO DE CURTO PRAZO
 - **Solução de Consulta nº 27, de 24 de março de 2020 (DOU 02.04.20)**

5. DESPESAS COM REPRESENTAÇÃO COMERCIAL – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Solução de Consulta nº 31, de 30 de março de 2020 (DOU 02.04.20)**

6. DESPESAS COM ARMAZENAGEM DE PRODUTOS IMPORTADOS PARA REVENDA, FABRICADOS OU ADQUIRIDOS PARA REVENDA – POSSIBILIDADE EXCETO, NO CASO DA REVENDA, SE O BEM ESTIVER SUJEITO À SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, REGIME MONOFÁSICO OU ARMAZENAGEM DE ÁLCOOL
 - **Solução de Consulta nº 3.005, de 22 de abril de 2020 (DOU 23.04.20)**

7. EFD-CONTRIBUIÇÕES – TRANSMISSÃO “ZERADA” – APLICABILIDADE DA MULTA POR TRANSMISSÃO COM INFORMAÇÕES INEXATAS, INCOMPLETAS OU OMITIDAS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

8. EMBALAGEM PARA TRANSPORTE – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS – MANUTENÇÃO PREDIAL – APROVEITAMENTO APENAS COMO DESPESAS DE DEPRECIAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. DESPESAS COM CONSERVAÇÃO E LIMPEZA, MATERIAL DE SEGURANÇA, PEÇAS DE REPOSIÇÃO UTILIZADOS NO PROCESSO PRODUTIVO – TRANSFERÊNCIA DE INSUMOS E PRODUTOS EM ELABORAÇÃO ENTRE FILIAIS – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. INSTITUIÇÃO DE TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA NO ÂMBITO FEDERAL
 - **Lei nº 13.988, de 14 de abril de 2020 (DOU 14.04.2020)**
 - **Portaria PGFN nº 9.917, de 14 de abril de 2020 (DOU 16.04.2020)**
 - **Portaria PGFN nº 9.924, de 14 de abril de 2020 (DOU 16.04.2020)**
2. FIM DO VOTO DE QUALIDADE NO ÂMBITO DO CARF
 - **Lei nº 13.988, de 14 de abril de 2020 (DOU 14.04.2020)**
3. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA – ALTERAÇÕES
 - **Instrução Normativa nº 1.937, de 15 de abril de 2020 (DOU 15.04.2020)**

JURISPRUDÊNCIA

4. SISCOSERV – REGISTRO COM BASE EM NOTA FISCAL OU FATURA – POSSIBILIDADE APENAS QUANDO AS INFORMAÇÕES CONTRATUAIS NÃO FOREM CLARAS
 - **Solução de Consulta nº 22, de 23 de março de 2020 (DOU 01.04.20)**
5. INCORPORAÇÃO – LANÇAMENTO EM NOME DA PESSOA JURÍDICA INCORPORADA – VÍCIO INSANÁVEL – INAPLICABILIDADE DO ARTIGO 173, INCISO II DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VALE ALIMENTAÇÃO EM TICKET – FALTA DE ADESÃO AO PAT – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ADMINISTRADORES CONSIDERADOS CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS – PAGAMENTO DE PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS - INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS – INOBSERVÂNCIA DA PERIODICIDADE MÁXIMA – FALTA DE REGRAS CLARAS E PRÉVIAS PARA O RECEBIMENTO DO BENEFÍCIO – CONFIGURAÇÃO DE REMUNERAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA DE E-BOOK E E-READER

- **Súmula Vinculante STF nº 57**

10. PER/DCOMP – ERRO FORMAL QUANTO À ORIGEM DO CRÉDITO – RECONHECIMENTO DO DIREITO

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

11. PROCURAÇÃO ELETRÔNICA – LEGITIMIDADE PARA A PRÁTICA DOS ATOS PROCESSUAIS

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