

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – ABRIL 2019**

<b>ICMS</b> .....	<b>2</b>
LEGISLAÇÃO .....	2
JURISPRUDÊNCIA.....	4
<b>IPI</b> .....	<b>5</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	5
<b>IR E CSLL</b> .....	<b>6</b>
LEGISLAÇÃO .....	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
<b>PIS E COFINS</b> .....	<b>8</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	8
<b>DIVERSOS</b> .....	<b>10</b>
LEGISLAÇÃO .....	10
JURISPRUDÊNCIA.....	10

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM LÂMPADA ELÉTRICA, DIODOS E APARELHOS DE ILUMINAÇÃO – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA DO PROTOCOLO ICMS Nº 17/1985 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 03, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
2. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA DO PROTOCOLO ICMS Nº 196/2009 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 04, de 08 de abril de 2019 (DOU de 11.04.19)**
  
3. SC E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS Nº 116/2012 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 05, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
4. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTIGOS DE PAPELARIA – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA DO PROTOCOLO ICMS Nº 199/2009 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 06, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
5. SC E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTIGOS DE PAPELARIA – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS Nº 108/2012 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 07, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
6. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA DO PROTOCOLO ICMS Nº 198/2009 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 08, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
7. SC E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS Nº 117/2012 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 09, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**

8. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA DO PROTOCOLO ICMS Nº 193/2009 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 10, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
9. SC E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS Nº 113/2012 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2019
  - **Protocolo ICMS nº 11, de 08 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
10. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE PERFUMARIA, HIGIENE PESSOAL E COSMÉTICOS – EXCLUSÃO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO DO PROTOCOLO ICMS Nº 54/2017 E ADOÇÃO DO REGIME NAS OPERAÇÕES INTERESTADUAIS COM BENS E MERCADORIAS RELACIONADOS NO ANEXO XIX DO CONVÊNIO ICMS Nº 142/2018
  - **Protocolo ICMS nº 12, de 8 de abril de 2019 (DOU 11.04.19)**
  
11. PR – INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS – AUTORIZAÇÃO PARA A PUBLICAÇÃO DE RELAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS NÃO VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 NOS TERMOS DO PARÁGRAFO ÚNICO DA CLÁUSULA TERCEIRA DO CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017
  - **Resolução CONFAZ nº 04, de 10 de abril de 2019 (DOU 24.04.19)**
  
12. MG – 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 05, de 10 de abril de 2019 (DOU 24.04.19)**
  
13. RJ E 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 07, de 09 de abril de 2019 (DOU 10.04.19)**
  
14. 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 08, de 24 de abril de 2019 (DOU 25.04.19)**
  
15. NF-E E NFC-E - ALTERAÇÃO DA TABELA DE PAÍSES
  - **Publicação da Nota Técnica nº 2018.003 Versão 1.01**

**16.** NF-E E NFC-E - ALTERAÇÃO DE LEI AUTE (RESPONSÁVEL TÉCNICO E SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA)

- **Publicação da Nota Técnica nº 2018.005 Versão 1.30**

**17.** MG – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG – ADEQUAÇÃO AO CONVÊNIO ICMS Nº 118/2017

- **Decreto nº 47.635, de 17 de abril de 2019 (DOE-MG 18.04.19)**

**18.** MG – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS, LÂMPADAS, MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, MEDICAMENTOS, PRODUTOS ELETRÔNICOS, ALIMENTÍCIOS, ENTRE OUTROS PRODUTOS – ÂMBITO DE APLICAÇÃO DO REGIME (OPERAÇÕES INTERNAS E INTERESTADUAIS) E MERCADORIAS ALCANÇADAS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG

- **Decreto nº 47.639, de 29 de abril de 2019 (DOE-MG 30.04.19)**

**19.** RS - AJUSTE DO IMPOSTO RETIDO POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS

- **Decreto nº 54.539, de 29 de março de 2019 (DOE-RS 29.03.19)**

**20.** RS - CRÉDITO PRESUMIDO DE ICMS – APROPRIAÇÃO - DISPENSA DA EMISSÃO DE NOTA FISCAL E PRODUÇÃO DE EFEITOS

- **Decreto nº 54.577, de 22 de abril de 2019 (DOE-RS 23.04.19)**

**21.** RS – EMPRESA TRANSMISSORA DE ENERGIA ELÉTRICA – EMISSÃO DE NOTA FISCAL – OBRIGATORIEDADE (CONVÊNIO ICMS Nº 104/18)

- **Instrução Normativa RE nº 21, de 30 de abril de 2019 (DOE-RS 30.04.19)**

## JURISPRUDÊNCIA

**22.** SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - BASE DE CÁLCULO – VALOR PRESUMIDO MAIOR DO QUE AQUELE EFETIVAMENTE PRATICADO NA OPERAÇÃO SUBSEQUENTE – ICMS PAGO A MAIOR - RESTITUIÇÃO EM PECÚNIA OU MEDIANTE A TRANSFERÊNCIA DOS CRÉDITOS - POSSIBILIDADE

- **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul**

**23.** SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – BASE DE CÁLCULO – VALOR PRESUMIDO MENOR DO QUE AQUELE EFETIVAMENTE PRATICADO NA OPERAÇÃO SUBSEQUENTE – DESCABIDA A EXIGÊNCIA DE COMPLEMENTAÇÃO – HIPÓTESE QUE NÃO FOI OBJETO DE ANÁLISE NO JULGAMENTO DO RE 593849 (STF)

- **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul**

IPI

**JURISPRUDÊNCIA**

1. INSUMOS ADQUIRIDOS DA ZONA FRANCA – DIREITO AO CRÉDITO
  - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

**IR E CSLL**

**LEGISLAÇÃO**

1. PROCEDIMENTOS DE AJUSTES TRIBUTÁRIOS DOS EFEITOS DO CPC 47 (RECEITA DE CONTRATO COM CLIENTES)
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.881, de 03 de abril de 2019 (DOU 05.04.2019)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. PAGAMENTOS A BENEFICIÁRIOS NÃO IDENTIFICADOS – IRRF – DECADÊNCIA – APLICAÇÃO DO ARTIGO 173, INCISO I DO CTN
  - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
3. CONTROLADAS NO EXTERIOR – REEMBOLSO DE RESERVA DE CAPITAL CONSTITUÍDA POR MEIO DE LUCRO TRIBUTADO – NÃO APLICAÇÃO DO REGIME DE GANHO DE CAPITAL
  - **Precedente da Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. PERT – REDUÇÃO DE ENCARGOS - TRIBUTAÇÃO
  - **Solução de Consulta COSIT nº 99.005, de 16 de abril de 2019 (DOU 18.04.19)**
5. RETENÇÃO NA FONTE – REMESSA AO EXTERIOR – PAÍS COM QUEM O BRASIL MANTÉM TRATADO – DIREITO DE USO DE DESENHO INDUSTRIAL – INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 138, de 28 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
6. LUCRO PRESUMIDO – DECISÃO JUDICIAL QUE DETERMINA O PAGAMENTO DE VALORES COM BASE NO ARTIGO 940 DO CÓDIGO CIVIL (DÍVIDA COBRADA INDEVIDAMENTE) – INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 115, de 26 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
7. BÔNUS MONETÁRIO POR PERFORMANCE RECEBIDO ANTES DO CUMPRIMENTO DE METAS PRÉ-ESTABELECIDAS – INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 110, de 26 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**

8. CESSÃO DE CRÉDITO DECORRENTE DE PRECATÓRIOS – RETENÇÃO NA FONTE – DEVER DA FONTE PAGADORA INFORMAR COMO BENEFICIÁRIO O CEDENTE
  - **Solução de Consulta nº 6.007, de 25 de março de 2019 (DOU 03.04.19)**
  
9. QUEBRAS OU PERDAS DE ESTOQUE POR DETERIORAÇÃO, OBSOLESCÊNCIA OU OCORRÊNCIA DE RISCOS NÃO COBERTOS POR SEGUROS – COMPROVAÇÃO MEDIANTE LAUDO DE AUTORIDADE FISCAL – CARACTERIZAÇÃO COMO CUSTO PARA APURAÇÃO DO LUCRO OPERACIONAL
  - **Solução de Consulta Interna nº 16, de 10 de dezembro de 2018 (Publicado no site da RFB em 08.04.2019)**
  
10. LUCRO PRESUMIDO – DESPESAS DECORRENTES DE CLÁUSULA CONTRATUAL – COMPRA E VENDA – INDEDUTIBILIDADE
  - **Solução de Consulta nº 3.011, de 15 de abril de 2019 (DOU 26.04.19)**
  
11. IRRF – REMESSA PARA O EXTERIOR EM RAZÃO DE LICENCIAMENTO DE SOFTWARE – CONTRATO CELEBRADO ENTRE EMPRESAS DO GRUPO ECONÔMICO – REMUNERAÇÃO DE A TÍTULO DE ROYALTIES – INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 146, de 17 de abril de 2019 (DOU 29.04.19)**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. EXCLUSÃO DA CPRB DA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
2. NÃO INCIDÊNCIA NO CASO DE APLICAÇÃO DE PENA DE PERDIMENTO DO BEM
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
3. DESPESAS ADMINISTRATIVAS – IMPOSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS MESMO DIANTE DO ENTENDIMENTO MANIFESTADO PELO STJ – APLICAÇÃO DO “TESTE DE SUBTRAÇÃO” – DESPESAS COMERCIAIS – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. REINTEGRA – APLICAÇÃO SOBRE AS VENDAS REALIZADAS À ZONA FRANCA DE MANAUS
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. VENDA DE AUTOPEÇAS POR PESSOA JURÍDICA PRODUTORA OU IMPORTADORA ESTABELECIDNA NA ZONA FRANCA DE MANAUS A FABRICANTE DE MÁQUINAS E VEÍCULOS - INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 95, de 25 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
6. REMESSA AO EXTERIOR – ROYALTIES RELATIVOS A SOFTWARES – NÃO INCIDÊNCIA SE HOVER DISCRIMINAÇÃO EM DOCUMENTO FISCAL – INCIDÊNCIA SOBRE EVENTUAIS SERVIÇOS CONEXOS CONTRATADOS
  - **Solução de Divergência nº 2, de 07 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
7. REGIME CUMULATIVO – DECISÃO JUDICIAL QUE DETERMINA O PAGAMENTO DE VALORES COM BASE NO ARTIGO 940 DO CÓDIGO CIVIL (DÍVIDA COBRADA INDEVIDAMENTE) – NÃO INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 115, de 26 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
8. BÔNUS MONETÁRIO POR PERFORMANCE RECEBIDO ANTES DO CUMPRIMENTO DE METAS PRÉ-ESTABELECIDAS – INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 110, de 26 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**



9. GASTOS COM SISTEMAS DE MONITORAMENTO, VIGILÂNCIA, CONTROLE DE ACESSO E SEGURANÇA – EXIGÊNCIA LEGAL E APLICAÇÃO NO SERVIÇO DE ARMAZENAGEM E MOVIMENTAÇÃO DE MERCADORIAS SOB CONTROLE ADUANEIRO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
- **Solução de Consulta nº 107, de 26 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
10. DESVIO DE FINALIDADE NA AQUISIÇÃO DE MERCADORIA COM BENEFÍCIO PARA CONSUMO OU INDUSTRIALIZAÇÃO NA ZONA FRANCA DE MANAUS – RESPONSABILIZAÇÃO DO CAUSADOR PELO PAGAMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES QUE DEIXARAM DE SER PAGAS E PENALIDADES – PRAZO DECADENCIAL DE CINCO ANOS A PARTIR DO DESVIO SE HOUVER PAGAMENTO ESPONTÂNEO DAS CONTRIBUIÇÕES OU PRIMEIRO DIA DO ANO SEGUINTE SE NÃO HOUVER PAGAMENTO
- **Solução de Consulta nº 123, de 26 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
11. ATIVIDADE COMERCIAL – INEXISTÊNCIA DE INSUMO PARA FINS DE CREDITAMENTO
- **Solução de Consulta nº 4.022, de 02 de abril de 2019 (DOU 03.04.19)**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. DECLARAÇÃO DE DIREITOS DE LIBERDADE ECONÔMICA – APLICAÇÃO RESTRITA AO DIREITO TRIBUTÁRIO - ARQUIVAMENTO DE DOCUMENTO EM MEIO DIGITAL – EQUIPARAÇÃO AO DOCUMENTO FÍSICO
  - **Medida Provisória nº 881, de 30 de abril de 2019 (DOU 30.04.19 – edição extra)**
  
2. DCTFWEB – OBRIGATORIEDADE DE ADOÇÃO, A PARTIR DE ABRIL DE 2019, DAS ENTIDADES CUJO FATURAMENTO, EM 2017, SEJA SUPERIOR A R\$4.800.000,00
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.884, de 17 de abril de 2019 (DOU 22.04.19)**
  
3. ATRIBUIÇÃO DE EFEITO VINCULANTE A SÚMULAS DO CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS
  - **Medida Provisória nº 881, de 30 de abril de 2019 (DOU 30.04.19 – edição extra)**
  - **Portaria ME nº 129 de 01 de abril de 2019 (DOU 02.04.19)**
  
4. AUTENTICAÇÃO DE DOCUMENTOS POR ADVOGADOS E CONTADORES NOS REGISTROS PERANTE JUNTAS COMERCIAIS
  - **Instrução Normativa nº 60 de 26 de abril de 2019 (DOU 30.04.19)**

**JURISPRUDÊNCIA**

5. SÃO PAULO – TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE ANÚNCIOS - CONSTITUCIONALIDADE
  - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
  
6. CPRB – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
7. INCIDÊNCIA DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE TERÇO CONSTITUCIONAL DE FÉRIAS; HORÁRIO EXTRAORDINÁRIO; HORÁRIO EXTRAORDINÁRIO INCORPORADO; PRIMEIROS QUINZE DIAS DO AUXÍLIO-DOENÇA; SALÁRIO MATERNIDADE E ADICIONAIS DE INSALUBRIDADE E PERICULOSIDADE – NÃO INCIDÊNCIA SOBRE AVISO PRÉVIO INDENIZADO E AUXÍLIO-ACIDENTE
  - **Solução de Consulta Disit nº 4023 de 04 de abril de 2019 (DOU 08.04.19)**

8. IOF – NÃO INCIDÊNCIA SOBRE AS RECEITAS DE EXPORTAÇÃO
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
  
9. INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL COM IMÓVEIS – NECESSIDADE DA TRANSFERÊNCIA JUNTO AO CARTÓRIO PARA QUE SE OPERE A TRANSFERÊNCIA DE TITULARIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
10. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – BÔNUS DE CONTRATAÇÃO – NÃO CONFIGURAÇÃO DE SALÁRIO-DE-CONTRIBUIÇÃO
  - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
  
11. IMPOSTO SOBRE IMPORTAÇÃO – EMPRÉSTIMOS A EMPRESA CONTROLADA PARA QUE ESTA PROMOVA IMPORTAÇÃO POR ENCOMENDA – NÃO DESCARACTERIZAÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 129, de 27 de março de 2019 (DOU 01.04.19)**
  
12. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – TERÇO CONSTITUCIONAL DE FÉRIAS, HORA EXTRA, AUXÍLIO-DOENÇA NOS PRIMEIROS QUINZE DIAS, SALÁRIO-MATERNIDADE E ADICIONAIS DE INSALUBRIDADE E PERICULOSIDADE – INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 143, de 28 de março de 2019 (DOU 02.04.19)**
  
13. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE GINÁSTICA, VACINAÇÃO E ATENDIMENTOS MÉDICOS – DESCARACTERIZAÇÃO COMO CESSÃO DE MÃO DE OBRA – INEXISTÊNCIA DE PODER DE MANDO E CUMPRIMENTO DE CRONOGRAMA PRÉ-ESTABELECIDO EM CONTRATO – NÃO SUJEIÇÃO À RETENÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 134, de 27 de março de 2019 (DOU 02.04.19)**
  
14. CNPJ – SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE REGISTRO COMO FILIAL DE SÓCIO OSTENSIVO
  - **Solução de Consulta nº 2.006, de 18 de abril de 2019 (DOU 24.04.19)**