

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – AGOSTO 2018**

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| <b>ICMS</b> .....         | <b>2</b> |
| LEGISLAÇÃO .....          | 2        |
| JURISPRUDÊNCIA.....       | 3        |
| <b>ISS</b> .....          | <b>4</b> |
| JURISPRUDÊNCIA.....       | 4        |
| <b>IR E CSLL</b> .....    | <b>5</b> |
| LEGISLAÇÃO .....          | 5        |
| JURISPRUDÊNCIA.....       | 5        |
| <b>PIS E COFINS</b> ..... | <b>6</b> |
| JURISPRUDÊNCIA.....       | 6        |
| <b>DIVERSOS</b> .....     | <b>7</b> |
| LEGISLAÇÃO .....          | 7        |
| JURISPRUDÊNCIA.....       | 7        |

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. SP E PE – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM COSMÉTICOS, PERFUMARIA, ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL E DE TOUCADOR – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 130/2010 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE SETEMBRO DE 2018
  - **Protocolo ICMS nº 51, de 31 de julho de 2018 (DOU 01.08.18)**
  
2. 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 15, de 09 de agosto de 2018 (DOU 10.08.18)**
  - **Ato COTEPE/MVA nº 16, de 23 de agosto de 2018 (DOU 24.08.18)**
  
3. ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD) - ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS PARA A GERAÇÃO DE ARQUIVOS – PUBLICAÇÃO DO MANUAL DE ORIENTAÇÃO DO LEIAUTE DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (NT 2018.001) E DO GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL – EFD ICMS/IPI, VERSÃO 3.0 – LEIAUTE VÁLIDO A PARTIR DE 1º DE JANEIRO DE 2019
  - **Ato COTEPE/ICMS nº 44, de 07 de agosto de 2018 (DOU 08.08.18 – Retif. 16.08.18)**
  
4. DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI COMPLEMENTAR nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS nº 190/2017) - AUTORIZA AS UNIDADES FEDERADAS QUE MENCIONA A PUBLICAR RELAÇÃO ATÉ 31 DE JULHO DE 2019
  - **Resolução CONFAZ nº 06, de 21 de agosto de 2018 (DOU 23.08.18 – Retif. DOU 24.08.18)**
  
5. FORMA E PROCEDIMENTOS PARA A ENTREGA DE INFORMAÇÕES NECESSÁRIAS À REINSTITUIÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS (CLÁUSULAS SÉTIMA E NONA DO CONVÊNIO ICMS nº 190/2018)
  - **Despacho CONFAZ nº 102, de 09 de agosto de 2018 (DOU 10.08.18 – Retif. 16.08.18)**
  
6. CT-E E CT-E OS - ALTERAÇÃO DE LEIAUTE E REGRAS DE VALIDAÇÃO
  - **Publicação da NT nº 2018.002 Versão 1.01**
  
7. MDF-E - ALTERAÇÃO DE LEIAUTE E REGRAS DE VALIDAÇÃO
  - **Publicação da NT nº 2018.002 Versão 1.01**

8. MS – “ICMS GARANTIDO” – EXTINÇÃO
  - **Decreto nº 15.055, de 31 de julho de 2018 (DOE-MS 01.08.18)**
  
9. MT - PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS DO ESTADO DE MATO GROSSO (REFIS-MT) – RESTABELECIMENTO
  - **Decreto nº 1.630, de 08 de agosto de 2018 (DOE-MT 08-08-2018)**
  
10. MT - INSTITUIÇÃO DO CONTROLE FISCAL DO TRÂNSITO DE MERCADORIAS
  - **Portaria SEFAZ nº 107, de 11 de julho de 2018 (DOE-MT 31.07.18)**
  
11. RS - PROGRAMA COMPENSA-RS – PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE ADESÃO
  - **Decreto nº 54.179, de 02 de agosto de 2018 (DOE-RS 03.08.18)**
  
12. RS – DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS NÃO VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017) -- ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 53.912/2018
  - **Decreto nº 54.184, de 13 de agosto de 2018 (DOE-RS 14.08.18)**
  
13. SP – DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017) - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 63.320/2018
  - **Decreto nº 63.680, de 30 de agosto de 2018 (DOE-SP 31.08.18)**

#### JURISPRUDÊNCIA

14. ICMS DECLARADO E NÃO PAGO – CONFIGURAÇÃO DE CRIME DE APROPRIAÇÃO INDÉBITA
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

ISS

**JURISPRUDÊNCIA**

1. LOCAÇÃO DE SOFTWARES PERSONALIZADOS – COMPETÊNCIA DO MUNICÍPIO EM QUE ESTÁ LOCALIZADO O ESTABELECIMENTO PRESTADOR
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de Santa Catarina**

**IR E CSLL**

**LEGISLAÇÃO**

1. TRATADO PARA EVITAR DUPLA TRIBUTAÇÃO DE RENDA ENTRE BRASIL E ARGENTINA – ALTERAÇÃO QUANTO À EXTENSÃO DO TRATADO EM MATÉRIA DE TROCA DE INFORMAÇÕES
  - **Decreto nº 9.482, de 27 de agosto de 2018 (DOU 28.08.18)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. LUCRO PRESUMIDO – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de Blumenau**
3. LUCROS NO EXTERIOR - TRATADO PARA EVITAR DUPLA TRIBUTAÇÃO DE RENDA ENTRE BRASIL E HOLANDA – AUSÊNCIA DE COMPETÊNCIA PARA TRIBUTAÇÃO NO BRASIL
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. QUITAÇÃO DE DÉBITOS COM PREJUÍZO FISCAL E BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL – INEXISTÊNCIA DE ACRÉSCIMO PATRIMONIAL – IMPOSSIBILIDADE DE TRIBUTAÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA – PRL – PERCENTUAL AFERIDO DE ACORDO COM SETOR ECONÔMICO DO CONTRIBUINTE
  - **Solução de Consulta Cosit nº 95, de 17 de agosto de 2018 (DOU 30.08.18)**
6. IRPF – GANHO DE CAPITAL PRODUTO DE VENDA DE IMÓVEL E UTILIZAÇÃO DO MONTANTE PARA CONSTRUÇÃO DE CASA – INAPLICABILIDADE DE ISENÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 3.004, de 13 de agosto de 2018 (DOU 15.08.18)**
7. IRRF – COMISSÃO PAGA POR EXPORTADOR A AGENTE/REPRESENTANTE COMERCIAL DOMICILIADO NO EXTERIOR – INCIDÊNCIA – ALÍQUOTA ZERO SE O PAÍS DE DOMICÍLIO NÃO FOR CONSIDERADO COMO DE TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA
  - **Solução de Consulta nº 99.008, de 06 de agosto de 2018 (DOU 29.08.18)**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. EXCLUSÃO DO PIS E DA COFINS DA BASE DE CÁLCULO DAS PRÓPRIAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal do Distrito Federal**
  
2. FRETE NA TRANSFERÊNCIA DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS DA MESMA EMPRESA – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
3. CRÉDITO PRESUMIDO DE IPI – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
4. OPERAÇÃO DE TRIANGULAÇÃO DE EXPORTAÇÃO – SIMULAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DOS CRÉDITOS DE PIS E COFINS PELO EXPORTADOR
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
5. COMISSÃO PAGA POR EXPORTADOR A AGENTE/REPRESENTANTE COMERCIAL DOMICILIADO NO EXTERIOR – INEXISTÊNCIA DE SERVIÇO PRESTADO NO BRASIL – NÃO INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 99.008, de 06 de agosto de 2018 (DOU 29.08.18)**
  
6. RECAP – IMPOSSIBILIDADE DE PRORROGAÇÃO DE PRAZO PARA CUMPRIMENTO DE PERCENTUAL MÍNIMO DE RECEITA DE EXPORTAÇÃO – SUJEIÇÃO, EM CASO DE DESCUMPRIMENTO, À APLICAÇÃO DE MULTA E INCIDÊNCIA DE JUROS
  - **Solução de Consulta nº 112, de 08 de agosto de 2018 (DOU 31.08.18)**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - APRESENTAÇÃO, PELAS PESSOAS FÍSICAS E JURÍDICAS QUE FAÇAM JUS A BENEFÍCIOS FISCAIS, DE DECLARAÇÃO POR MEIO DO SISTEMA DE GESTÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS (GBF) – DISCIPLINA
  - **Instrução Normativa nº 13, de 24 de agosto de 2018 (DOM-SP 25.08.18)**
  
2. PERT – CONSOLIDAÇÃO DOS DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS ATÉ 31.08.18
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.822 de 02 de agosto de 2018 (DOU 03.08.18)**
  
3. PERT – ALTERAÇÕES NA REGULAMENTAÇÃO
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.824 de 10 de agosto de 2018 (DOU 14.08.18)**
  
4. NEGÓCIO JURÍDICO PROCESSUAL – AMPLIAÇÃO DO ROL DE POSSIBILIDADES
  - **Portaria PGFN nº 515 de 20 de agosto de 2018**

**JURISPRUDÊNCIA**

5. IOF – AFAC – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO MÚTUO, MESMO SE NÃO HOUVER FORMALIZAÇÃO DE CONTRATO, DESDE QUE OS APORTES TENHA REALMENTE SIDO CAPITALIZADOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
6. IMPORTAÇÃO – POSSIBILIDADE DE RETENÇÃO DO PRODUTO PARA RECLASSIFICAÇÃO FISCAL
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**
  
7. EXECUÇÃO FISCAL AJUIZADA CONTRA EMPRESA SUCEDIDA APÓS O ATO DE SUCESSÃO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
8. COMPENSAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE CARACTERIZAÇÃO DE DENÚNCIA ESPONTÂNEA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – REEMBOLSO DE VALORES RELATIVOS AO ALUGUEL DE VEÍCULOS UTILIZADOS POR EMPREGADOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - INCIDÊNCIA

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 10. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – DISTRIBUIÇÃO DESPROPORCIONAL DE LUCROS – NÃO INCIDÊNCIA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 11. CPRB – IMPOSSIBILIDADE DE RETORNO AO REGIME ANTERIOR NO DECORRER DO ANO DE 2018 – ILEGITIMIDADE DA LEI Nº 13.670/18**
- **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
- 12. PERT- ERRO ACERCA DA MODALIDADE DE ADESÃO – PAGAMENTO DO DÉBITO – IRREGULARIDADE MERAMENTE FORMAL**
- **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
- 13. PROTESTO DE DÍVIDA ATIVA – UTILIZAÇÃO DE JUROS SUPERIOR À TAXA SELIC – SUSTAÇÃO**
- **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
- 14. TERCEIRIZAÇÃO DA ATIVIDADE FIM – POSSIBILIDADE**
- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
- 15. SUPERAÇÃO DE SOLUÇÃO DE CONSULTA POR DECISÃO DO CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS – POSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 16. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PPP – REALIZAÇÃO DE OBRA – DESCARACTERIZAÇÃO COMO EMPREITADA TOTAL OU CESSÃO DE MÃO-DE-OBRA – DESNECESSIDADE DE RETENÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 99.006, de 27 de julho de 2018 (DOU 01.08.18)**
- 17. SISCOSERV – AQUISIÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE INTERNACIONAL COM CONSOLIDAÇÃO DE CARGA – OBRIGATORIEDADE DE REGISTRO DO CONHECIMENTO DE CARGA DENOMINADO HOUSE EMITIDO PELO PRESTADOR DO SERVIÇO (NVOCC) QUANDO ESTE TIVER DOMICÍLIO NO EXTERIOR**
- **Solução de Consulta nº 81, de 26 de junho de 2018 (DOU 15.08.18)**
- 18. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – CONSELHEIRO CONSULTIVO DOMICILIADO NO EXTERIOR DE EMPRESA NO BRASIL – SEGURADO OBRIGATÓRIO**
- **Solução de Consulta nº 93, de 16 de agosto de 2018 (DOU 21.08.18)**

**19.** CSRF – IRRF – CONTRATAÇÃO DE AGENTE MARÍTIMO – AUSÊNCIA DE ATIVIDADE PROFISSIONAL – NÃO-SUJEIÇÃO À RETENÇÃO

- **Solução de Consulta nº 2.008, de 30 de julho de 2018 (DOU 27.08.18)**

**20.** CSRF – IRRF – CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO DE CAPTAÇÃO, DISTRIBUIÇÃO E TRATAMENTO DE ÁGUA E CAPTAÇÃO, TRATAMENTO E DESCARTE DE EFLUENTES – NÃO SUJEIÇÃO À RETENÇÃO

- **Solução de Consulta nº 105, de 22 de agosto de 2018 (DOU 27.08.18)**

**21.** PLEITO DE RESTITUIÇÃO DE TRIBUTO – PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR - CABIMENTO INDEPENDENTEMENTE DE LIMITAÇÕES DO SISTEMA DA RECEITA FEDERAL OU DA FALTA DE NORMA ESPECÍFICA SOBRE O PROCEDIMENTO

- **Solução de Consulta Interna nº 11, de 28 de agosto de 2018 (Publicado no sítio da RFB em 29.08.18)**