

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – FEVEREIRO 2023

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	3
IPI	4
JURISPRUDÊNCIA.....	4
ISS.....	5
LEGISLAÇÃO	5
JURISPRUDÊNCIA.....	5
IR E CSLL	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
PIS E COFINS	8
JURISPRUDÊNCIA.....	8
DIVERSOS	10
LEGISLAÇÃO	10
JURISPRUDÊNCIA.....	10

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. CE – AUMENTO DA ALÍQUOTA PADRÃO
 - **Lei nº 18.305, de 15 de fevereiro de 2023 (DOE-CE 15.02.23)**
2. MG – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E AUTOPEÇAS – MODIFICAÇÃO DE LISTAGEM PARA FINS DE APLICAÇÃO DO REGIME
 - **Decreto nº 48.569, de 31 de janeiro de 2023 (DOE-MG 01.02.23)**
3. MG - SERVIÇOS DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS VINCULADOS ÀS OPERAÇÕES COM ENERGIA ELÉTRICA – REVOGAÇÃO DA NÃO INCIDÊNCIA
 - **Decreto nº 48.572, de 10 de fevereiro de 2023 (DOE-MG 11.02.23)**
4. MG - NF-E E CT-E – EMISSÃO, ESCRITURAÇÃO, REGISTRO DE EVENTOS – INCORPORAÇÃO DAS DISPOSIÇÕES DO AJUSTE SINIEF nº 38/2021 - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
 - **Decreto nº 48.573, de 15 de fevereiro de 2023 (DOE-MG 16.02.23)**
5. RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E AUTOPEÇAS – MODIFICAÇÃO DE LISTAGEM PARA FINS DE APLICAÇÃO DO REGIME
 - **Decreto nº 56.884, de 7 de fevereiro de 2023 (DOE-RS 07.02.23)**
6. RS - SERVIÇOS DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS VINCULADOS ÀS OPERAÇÕES COM ENERGIA ELÉTRICA – REVOGAÇÃO DA NÃO INCIDÊNCIA
 - **Decreto nº 56.891, de 10 de fevereiro de 2023 (DOE-RS 13.02.23)**
 - **Decreto nº 56.903, de 22 de fevereiro de 2023 (DOE-RS 23.02.23)**
7. SP – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS - FARELOS E TORTAS DE SOJA E SOJA DESATIVADA - REVOGAÇÃO DA ISENÇÃO E APLICAÇÃO DO DIFERIMENTO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP
 - **Decreto nº 67.519, de 27 de fevereiro de 2023 (DOE-RS 28.02.23)**
8. SP – BENEFÍCIOS FISCAIS APLICÁVEIS À DIVERSOS SEGMENTOS - PRORROGAÇÕES E REVOGAÇÕES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP
 - **Decreto nº 67.524, de 27 de fevereiro de 2023 (DOE-RS 28.02.23)**

9. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – CONSTRUÇÃO CIVIL – REGRAS PARA DETERMINAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO PARA A PARTIR DE 01.03.2023

- **Portaria SRE nº 7, de 7 de fevereiro de 2023 (DOE-SP 08.02.23)**
- **Portaria SRE nº 8, de 7 de fevereiro de 2023 (DOE-SP 08.02.23)**

10.SP - DOCUMENTOS FISCAIS - PERDA, EXTRAVIO, INUTILIZAÇÃO - LAVRATURA DA OCORRÊNCIA NO LIVRO MODELO 6 E DISPENSA DE COMUNICAÇÃO E VISTO DO POSTO FISCAL – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 17/2006

- **Portaria SRE nº 10, de 15 de fevereiro de 2023 (DOE-SP 16.02.23)**

JURISPRUDÊNCIA

11.ENERGIA – EXCLUSÃO DOS ENCARGOS SETORIAIS E TARIFAS DE SERVIÇOS DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – LCP 194/22 – SUSPENSÃO DOS EFEITOS

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. FILIAIS DO CONTRIBUINTE VAREJISTAS OU ATACADISTAS – EQUIPARAÇÃO A ESTABELECIMENTO INDUSTRIAL NO CASO DE RECEBIMENTO PARA COMERCIALIZAÇÃO DE PRODUTOS IMPORTADOS, MANDADOS INDUSTRIALIZAR E INDUSTRIALIZADOS POR OUTRO ESTABELECIMENTO DA PESSOA JURÍDICA – TRANSFERÊNCIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS QUE DEVEM OBSERVAR O VALOR TRIBUTÁVEL MÍNIMO
 - **Solução de Consulta nº 30, de 08 de fevereiro de 2023 (DOU 08.02.23)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SÃO PAULO – HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA – EMISSÃO DE NFS-E - DISCIPLINA
 - **Instrução Normativa SF/SUREM nº 04, de 15 de fevereiro de 2023 (DOM-SP 16.02.23)**

JURISPRUDÊNCIA

2. SÃO PAULO – SOCIEDADE UNIPROFISSIONAL DE MÉDICOS – ALÍQUOTAS PROGRESSIVAS – LEI Nº 17.719/21 – ILEGITIMIDADE
 - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA – REGULAMENTAÇÃO SOBRE A OPÇÃO DOS EFEITOS DO REGIME DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.152/2022
 - **Instrução Normativa nº 2.132, de 17 de fevereiro de 2023 (DOU 24.02.23)**
2. DIRPF 2023 (ANO-CALENDÁRIO 2022) – REGULAMENTAÇÃO GERAL
 - **Instrução Normativa nº 2.134, de 27 de fevereiro de 2023 (DOU 28.02.23)**

JURISPRUDÊNCIA

3. PERSE – BENEFÍCIO APLICADO A TODO O RESULTADO
 - **Precedente da Justiça Federal do Rio de Janeiro**
4. EMPRESA EM FASE PRÉ-OPERACIONAL – APROVEITAMENTO DO IRRF SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS NO CÔMPUTO DO SALDO NEGATIVO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
5. CONCOMITÂNCIA DA MULTA DE OFÍCIO COM A MULTA ISOLADA PELA FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS MENSAS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. CONCOMITÂNCIA DA MULTA DE OFÍCIO COM A MULTA ISOLADA PELA FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS MENSAS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
7. LUCROS AUFERIDOS NO EXTERIOR – OBSERVÂNCIA DOS TRATADOS BRASIL/PORTUGAL E BRASIL/EQUADOR
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
8. *ROYALTIES* – INAPLICABILIDADE, À CSLL, DAS REGRAS PARA O IRPJ
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
9. REGIMES ESPECIAIS DE ICMS – CARACTERIZAÇÃO COMO SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO, DESDE QUE PRESSUPONHA ESTÍMULO À IMPLANTAÇÃO OU EXPANSÃO DE EMPREENDIMENTOS ECONÔMICOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. RECEITA DE VARIAÇÃO CAMBIAL NA EXPORTAÇÃO – LUCRO PRESUMIDO – IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO DA IMUNIDADE RECONHECIDA PELO STF APENAS PARA PIS E COFINS - TRIBUTAÇÃO COMO DEMAIS RECEITAS – IMPOSSIBILIDADE DE ENQUADRAMENTO COMO RECEITA BRUTA

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

11. SALDO NEGATIVO – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE IMPOSTO RETIDO EM PERÍODO ANTERIOR

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

12. LUCRO PRESUMIDO – LIMITE DE RECEITA TOTAL PARA ADESÃO AO REGIME – RECEITAS DE CONSTRUÇÃO, RECUPERAÇÃO OU REFORMA, AINDA QUE NÃO TRIBUTADAS

- **Solução de Consulta nº 7.002, de 27 de janeiro de 2023 (DOU 23.02.23)**

13. RET – PARCELAMENTO DO SOLO MEDIANTE LOTEAMENTO – POSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO DO REGIME

- **Solução de Consulta nº 24, de 20 de janeiro de 2023 (DOU 01.02.23)**

14. CONCESSÃO PARA GERAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – RETORNO PELA BONIFICAÇÃO DE OUTORGA – INCLUSÃO NA RECEITA OPERACIONAL – CONFIGURAÇÃO DE RECEITA BRUTA – VALOR PAGO A TÍTULO DE BONIFICAÇÃO DE OUTORGA – DEDUTIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 38, de 09 de fevereiro de 2023 (DOU 15.02.23)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. RECEITA DE FRETE CONTRATADO POR *TRADING COMPANIES* - IMUNIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
2. FRETE NA AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS SUJEITAS À ALÍQUOTA ZERO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS – FRETE NA TRANSFERÊNCIA DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE FILIAIS - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
3. SERVIÇOS DE CAPATAZIA E SERVIÇOS PORTUÁRIOS DE CARGA E DESCARGA – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. INCORPORAÇÃO DE EMPRESA ORIGINALMENTE OPTANTE PELO REGIME CUMULATIVO – INCORPORADORA SEM DIREITO AOS CRÉDITOS DE OPERAÇÕES DA SUCEDIDA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. DESMUTUALIZAÇÃO DAS BOLSAS – TROCA DE TÍTULOS PATRIMONIAIS – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. MUDANÇA PARA REGIME NÃO-CUMULATIVO – CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE SOBRE IMOBILIZADO – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO ACELERADA
 - **Solução de Consulta nº 40, de 13 de fevereiro de 2023 (DOU 17.02.23)**
7. GERAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – VENDAS INTERNAS NA ZONA FRANCA DE MANAUS – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 41, de 15 de fevereiro de 2023 (DOU 24.02.23)**
8. GERAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – RETORNO PELA BONIFICAÇÃO DA OUTORGA – CARACTERIZAÇÃO COMO RECEITA BRUTA
 - **Solução de Consulta nº 38, de 09 de fevereiro de 2023 (DOU 15.02.23)**
9. ATIVIDADE DE REVENDA – MATERIAL DE EMBALAGEM – CRÉDITO DA NÃO-CUMULATIVIDADE - IMPOSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 8.006, de 05 de julho de 2021 (DOU 22.02.23)**

10. BONIFICAÇÕES RECEBIDAS DE PRODUTOS SUJEITOS AO REGIME MONOFÁSICO – RECEITA A SER TRIBUTADA

- **Solução de Consulta nº 37, de 09 de fevereiro de 2023 (DOU 15.02.23)**

11. IPI – AUSÊNCIA DE DESTAQUE NA NOTA FISCAL DE VENDA REALIZADA POR NÃO CONTRIBUINTE DO IMPOSTO – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO

- **Solução de Consulta nº 30, de 08 de fevereiro de 2023 (DOU 08.02.23)**

12. OPERAÇÃO “BACK TO BACK” – IMPOSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITO

- **Solução de Consulta nº 31, de 02 de fevereiro de 2023 (DOU 10.02.23)**

13. APURAÇÃO DE CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – COMÉRCIO ATACADISTA - IMPOSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 35, de 07 de fevereiro de 2023 (DOU 10.02.23)**

14. SUBCONTRATAÇÃO DE PESSOA FÍSICA, TRANSPORTADORA AUTÔNOMA OU OPTANTE DO SIMPLES POR EMPRESA DE TRANSPORTE RODOVIÁRIO DE CARGA – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO MESMO EXTEMPORÂNEO

- **Solução de Consulta nº 8001, de 01 de março de 2021 (DOU 22.02.23)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. NOVAS REGRAS SOBRE JULGAMENTOS REALIZADOS NAS DELEGACIAS DE JULGAMENTO DA RECEITA FEDERAL – LIMITAÇÃO DE ACESSO AO CARF
 - **Portaria MF nº 20, de 17 de fevereiro de 2023 (DOU 22.02.03)**
2. PGFN – NOVAS MODALIDADES DE TRANSAÇÃO – ADESÃO ATÉ 31 DE MAIO DE 2023
 - **Editai PGDAU nº 02/2023**

JURISPRUDÊNCIA

3. PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE – CONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
4. RELAÇÃO JURÍDICA DE TRATO CONTINUADO - REVOGAÇÃO DOS EFEITOS DA COISA JULGADA POR DECISÃO POSTERIOR DO STF, EM SEDE DE CONTROLE DIFUSO OU CONCENTRADO COM REPERCUSSÃO GERAL, QUE CONSIDERA O TRIBUTO CONSTITUCIONAL – POSSIBILIDADE – NECESSIDADE DE OBSERVÂNCIA DOS PRINCÍPIOS DA ANUALIDADE E ANTERIORIDADE NONAGESIMAL
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
5. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PLANO DE *STOCK OPTIONS* – NATUREZA MERCANTIL E NÃO REMUNERATÓRIA – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. GESTÃO DE CAIXA ÚNICO – INCIDÊNCIA DO IOF
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – DEFINIÇÃO DAS REGRAS NO DECORRER DO PERÍODO AQUISITIVO – DESCUMPRIMENTO DAS REGRAS LEGAIS – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – NEGOCIAÇÃO PRÉVIA, PORÉM SEM CRITÉRIOS CLAROS E OBJETIVOS – DESCUMPRIMENTO DAS REGRAS LEGAIS – INCIDÊNCIA – NEGOCIAÇÃO PRÉVIA E ASSINATURA DO ACORDO NO PERÍODO DE VIGÊNCIA – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – PAGAMENTO A DIRETORES NÃO EMPREGADOS – CONFIGURAÇÃO DE REMUNERAÇÃO – INCIDÊNCIA

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

10. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – *HIRING BONUS* – INCIDÊNCIA

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

11. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA – POSSIBILIDADE DE EXIGÊNCIA DIRETAMENTE DA EMPRESA CONTRATANTE

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

12. ITR – COMPROVAÇÃO DE QUE O IMÓVEL SE ENCONTRA INTEGRALMENTE DENTRO DE PARQUE ESTADUAL – NÃO INCIDÊNCIA

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

13. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – SALÁRIO-MATERNIDADE – NÃO INCIDÊNCIA – EXCEÇÃO QUANTO AO SALÁRIO-MATERNIDADE PAGO DURANTE A PRORROGAÇÃO DA LICENÇA NO ÂMBITO DO PROGRAMA EMPRESA CIDADÃ

- **Solução de Consulta nº 27, de 27 de janeiro de 2023 (DOU 09.02.23)**