

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – MAIO 2019**

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| <b>ICMS .....</b>         | <b>2</b> |
| LEGISLAÇÃO .....          | 2        |
| <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>9</b> |
| LEGISLAÇÃO .....          | 9        |
| JURISPRUDÊNCIA.....       | 9        |

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. CONFAZ - ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM LÂMPADAS DE LED – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO PROTOCOLO ICM nº 17/1985
  - **Protocolo ICMS CONFAZ nº18, de 07 de maio de 2019 (DOU 09.05.19)**
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 09, de 09 de maio de 2019 (DOU 10.05.19)**
  - **Ato COTEPE/MVA nº 10, de 24 de maio de 2019 (DOU 27.05.19)**
3. NF-E E NFC-E – CRIAÇÃO E ATUALIZAÇÃO DE REGRAS DE VALIDAÇÃO
  - **Nota Técnica 2019.001 Versão 1.00**
4. MDF-E - REGRA DE VALIDAÇÃO PARA PRAZO DE CONSULTA AOS NSU ANTIGOS
  - **Nota Técnica 2015.002 Versão 1.01**
5. MG – OPERAÇÕES COM DIFERIMENTO E COM ALÍQUOTAS REDUZIDAS DE ICMS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
  - **Decreto nº 47.648, de 10 de maio de 2019 (DOE-MG 11.05.19)**
6. MG – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – FATOS GERADORES OCORRIDOS EM MARÇO E ABRIL - OPÇÃO VIA SIARE PARA DEFINITIVIDADE DA BASE DE CÁLCULO DA ST – PRORROGAÇÃO PARA 31.05.2019.
  - **Decreto nº 47.649, de 15 de maio de 2019 (DOE-MG 16.05.2019)**
  - **Comunicado SUTRI nº 004, de 15 de maio de 2019 (DOE-MG 16.05.19)**
7. MG – EMPRESA TRANSMISSORA DE ENERGIA ELÉTRICA – EMISSÃO DE NOTA FISCAL – OBRIGATORIEDADE (CONVÊNIO ICMS nº 104/2018) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
  - **Decreto nº 47.651, de 20 de maio de 2019 (DOE-MG 21.05.19)**

8. MG - APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS EM OPERAÇÕES CUJOS REMETENTES ESTEJAM ESTABELECIDOS NO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO E FAÇAM JUS A BENEFÍCIO FISCAL CONCEDIDO EM DESACORDO COM O PREVISTO EM NORMA CONSTITUCIONAL – VEDAÇÃO – REVOGAÇÃO
  - **Resolução nº 5.262, de 17 de maio de 2019 (DOE-MG 18.05.19)**
9. MT - PROGRAMA REFIS-MT – SUSPENSÃO DOS EFEITOS POR PRAZO INDETERMINADO
  - **Decreto nº 130, de 30 de maio de 2019 (DOE-MT 31.05.19)**
10. MS – NF-E - ACESSO REGISTRO PARA CONSULTA DE CAMPOS (AJUSTE SINIEF nº 16/2018) - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MS
  - **Decreto nº 15.228, de 22 de maio de 2019 (DOE-MT 23.05.19)**
11. RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (CONVÊNIOS E PROTOCOLOS) – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
  - **Decreto nº 54.625, de 28 de maio de 2019 (DOE-RS 29.05.19)**
12. SC - ICMS – REVOGAÇÃO DE PREVISÃO PARA NÃO APLICAÇÃO DO REGIME DE ST NAS OPERAÇÕES QUE FOSSEM REALIZADAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE EMPRESAS INTERDEPENDENTES
  - **Decreto nº 119, de 13 de maio de 2019 (DOE-SC 14.05.19)**
13. SP - ICMS - ISENÇÃO - INSUMOS AGROPECUÁRIOS - MANUTENÇÃO DO CRÉDITO - REVOGAÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP
  - **Decreto nº 64.213, de 30 de abril de 2019 (DOE-SP 01.05.19)**
14. SP - ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM TINTAS, VERNIZES E OUTROS PRODUTOS DA INDÚSTRIA QUÍMICA - BASE DE CÁLCULO E IVA NO PERÍODO DE 1º DE MAIO DE 2019 A 31 DE JANEIRO DE 2022
  - **Portaria CAT nº 27, de 30 de abril de 2019 (DOE-SP 01.05.19)**
15. SP – PROCEDIMENTOS A SEREM ADOTADOS RELATIVAMENTE A CRÉDITOS DE ICMS DECORRENTES DE OPERAÇÕES PARA AS QUAIS TENHAM SIDO CONCEDIDOS BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O PREVISTO EM NORMA CONSTITUCIONAL – DISPOSIÇÕES
  - **Resolução Conjunta SFP/PGE nº 01, de 07 de maio de 2019 (DOE-SP 08.05.19)**
16. SP - OPERAÇÕES SUJEITAS AO DIFERIMENTO – LANÇAMENTO DO IMPOSTO NO MOMENTO DA ENTRADA NO ESTABELECIMENTO – BASE DE CÁLCULO
  - **Decisão Normativa CAT nº 01, de 30 de maio de 2019 (DOE-SP 31.05.19)**

**17.SP - ESCRITURAÇÃO FISCAL DE AQUISIÇÕES INTERESTADUAIS SUJEITAS AO RECOLHIMENTO ANTECIPADO PREVISTO NO ARTIGO 426-A DO RICMS/SP - PROCEDIMENTOS**

- **Decisão Normativa CAT- nº 02, de 30 de maio de 2019 (DOE-SP 31.05.19)**

**18.SP - SACOLAS PLÁSTICAS DISPONIBILIZADAS GRATUITAMENTE PARA ACONDICIONAR OS PRODUTOS COMERCIALIZADOS POR ESTABELECIMENTO COMERCIAL – MATERIAL DE USO OU CONSUMO – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO.**

- **Decisão Normativa CAT nº 04, de 30 de maio de 2019 (DOE-SP 31.05.19)**

**IPI**

**JURISPRUDÊNCIA**

- 1. OPERAÇÕES ENTRE ESTABELECIMENTOS QUE MANTÉM RELAÇÃO DE INTERDEPENDÊNCIA**  
– BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO - VALOR TRIBUTÁVEL MÍNIMO - CONCEITO DE "PRAÇA DO REMETENTE"
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

**IR E CSLL**

**LEGISLAÇÃO**

1. OPERAÇÕES DE ARRENDAMENTO MERCANTIL – PROCEDIMENTO PARA NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA – REVISÃO CPC 06
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.889, de 08 de maio de 2019 (DOU 08.05.19)**
2. ECD – LUCRO PRESUMIDO – NÃO OBRIGATORIEDADE, DESDE QUE MANTENHA ESCRITURAÇÃO COMERCIAL
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.894, de 16 de maio de 2019 (DOU 17.05.2019)**
3. ACORDO SOBRE INTERCÂMBIO DE INFORMAÇÕES TRIBUTÁRIAS – BRASIL, SUÍÇA, REINO UNIDO E IRLANDA DO NORTE
  - **Decreto nº 9.814, de 30 de maio de 2019 (DOU 31.05.19)**
  - **Decreto nº 9.815, de 30 de maio de 2019 (DOU 31.05.19)**

**JURISPRUDÊNCIA**

4. CRÉDITO PRESUMIDO DE IPI – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. DEDUÇÃO DE IRRF – AUSÊNCIA DE INFORME DE RENDIMENTOS PELA FONTE PAGADORA – POSSIBILIDADE DE COMPROVAÇÃO POR OUTROS MEIOS
  - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. CONTRATO DE CONCESSÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS – MUDANÇA DO LUCRO REAL PARA O LUCRO PRESUMIDO – NECESSIDADE DE ADIÇÃO DE VALORES DIFERIDOS – POSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO POSTERIOR DA DETERMINAÇÃO DO LUCRO PRESUMIDO, COM BASE NO REGIME DE CAIXA, DOS VALORES JÁ OFERECIDOS À TRIBUTAÇÃO QUANDO DA ALTERAÇÃO DO REGIME
  - **Solução de Consulta nº 163, de 22 de maio de 2019 (DOU 24.05.19)**
7. DIFERENÇA ENTRE A DEPRECIAÇÃO ACELERADA E DEPRECIAÇÃO CONTÁBIL – NECESSIDADE DE AJUSTE DIRETAMENTE NOS LIVROS FISCAIS
  - **Solução de Consulta nº 152, de 14 de maio de 2019 (DOU 24.05.19)**

8. LUCRO PRESUMIDO - VENDAS CANCELADAS E DEVOLUÇÕES DE VENDAS – MONTANTE SUPERIOR À RECEITA – POSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO EM PERÍODOS POSTERIORES
  - **Solução de Consulta nº 150, de 07 de maio de 2019 (DOU 21.05.19)**
9. DEPÓSITOS BANCÁRIOS EFETUADOS EM CONTA CONJUNTA – OBRIGATORIEDADE DE INTIMAÇÃO DE AMBOS OS TITULARIDADES – NULIDADE DO LANÇAMENTO POR PRESUNÇÃO NO CASO DE INOCORRÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. ESTIMATIVAS OBJETO DE COMPENSAÇÃO – GLOSA NA COMPOSIÇÃO DO SALDO NEGATIVO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
11. MULTA ISOLADA POR FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVA MENSAL – CABIMENTO INDEPENDENTEMENTE DO RESULTADO AO FINAL DO PERÍODO DE APURAÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
12. IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS – POSSIBILIDADE DE RESTITUIÇÃO EM ANOS POSTERIORES DESDE QUE RESTE PROVADO QUE AS RECEITAS FORAM OFERECIDAS À TRIBUTAÇÃO NOS ANOS ANTERIORES
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. VEÍCULOS, MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS UTILIZADOS EM ETAPAS DO PROCESSO PRODUTIVO – POSSIBILIDADE DE CRÉDITO DA NÃO-CUMULATIVIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
2. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA – INEXISTÊNCIA MATERIAL ENTRE A ENCOMENDANTE E A PRESTADORA – GLOSA DE CRÉDITO DA NÃO-CUMULATIVIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. PROPAGANDA EM REDE VAREJISTA – POSSIBILIDADE DE CRÉDITO DA NÃO-CUMULATIVIDADE
  - **Precedente da Delegacia da Receita Federal em Juiz de Fora**
4. PESSOA JURÍDICA TRANSPORTADORA DE CARGAS – SUBCONTRATAÇÃO DE TRANSPORTADORA PARA REALIZAÇÃO DE PARTE DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO – POSSIBILIDADE DE COMPROVAÇÃO POR DOCUMENTOS HÁBEIS E IDÔNEOS QUANDO NÃO HOVER OBRIGATORIEDADE DE EMISSÃO DE CT-E PELA SUBCONTRATADA
  - **Solução de Consulta nº 148, de 07 de maio de 2019 (DOU 16.05.19)**
5. PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE MULTIMODAL DE CARGAS – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO RELATIVO AOS DISPÊNDIOS COM SUBCONTRATAÇÕES PARA EXECUÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE RODOVIÁRIO E FERROVIÁRIO, E TRANSBORDO DE CARGAS
  - **Solução de Consulta nº 160, de 16 de maio de 2019 (DOU 24.05.19)**
6. AQUISIÇÕES DE BENS E SERVIÇOS NÃO SUJEITOS AO PAGAMENTO DA CONTRIBUIÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
  - **Solução de Consulta nº 7.027, de 30 de abril de 2019 (DOU 17.05.19)**
7. ESTOQUE DE ABERTURA – IMPORTAÇÃO DE BENS PARA REVENDA – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS NO REGIME DA NÃO-CUMULATIVIDADE
  - **Solução de Consulta nº 7.021, de 25 de março de 2019 (DOU 06.05.19)**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÕES EM CRIPTOATIVOS
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.888, de 03 de maio de 2019 (DOU 07.05.2019)**
2. DIRF 2019 – SITUAÇÕES ESPECIAIS – ALTERAÇÃO DE PRAZO DE ENTREGA
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.892, de 14 de maio de 2019 (DOU 16.05.2019)**
3. PARCELAMENTO – ALTERAÇÕES
  - **Instrução Normativa RFB nº 1.891, de 14 de maio de 2019 (DOU 16.05.2019)**

**JURISPRUDÊNCIA**

4. ITCMD – BENS LOCALIZADOS NO EXTERIOR – NÃO INCIDÊNCIA – INEXISTÊNCIA DE REGULAMENTAÇÃO POR LEI COMPLEMENTAR
  - **Precedente do Tribunal de Justiça de Minas Gerais**
5. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – IMPOSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO DE CRÉDITOS ANTERIORES À CRIAÇÃO DO E-SOCIAL COM DÉBITOS POSTERIORES – OBRIGATORIEDADE DA RESTITUIÇÃO EM DINHEIRO
  - **Precedente da Justiça Federal de Salvador**
6. TRIBUTOS PREVIDENCIÁRIOS E NÃO PREVIDENCIÁRIOS – COMPENSAÇÃO RECÍPROCA – POSSIBILIDADE DESDE QUE AMBOS TENHAM PERÍODO DE APURAÇÃO POSTERIOR À UTILIZAÇÃO DO E-SOCIAL
  - **Solução de Consulta nº 7.015, de 13 de março de 2019 (DOU 06.05.19)**
7. CRITÉRIO DE DIFERENCIAÇÃO ENTRE IMPORTAÇÃO POR ENCOMENDA E IMPORTAÇÃO POR CONTRA PRÓPRIA – EXISTÊNCIA DE ADQUIRENTE PREDETERMINADO POR MEIO DE CONTRATO ANTERIOR À OPERAÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 7.016, de 15 de março de 2019 (DOU 06.05.19)**

8. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – EXCLUSÃO DO AVISO PRÉVIO INDENIZADO – LIMITAÇÃO ÀS CONTRIBUIÇÕES A CARGO DO EMPREGADO E EMPREGADOR – IMPOSSIBILIDADE DE EXTENSÃO ÀS CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS A TERCEIROS
  - **Solução de Consulta nº 158, de 16 de maio de 2019 (DOU 21.05.19)**
9. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – RETENÇÃO – INAPLICABILIDADE AOS SERVIÇOS DE MONTAGEM E ADMINISTRAÇÃO DE ALOJAMENTO, POR MEIO DE EMPREITADA, PARA UTILIZAÇÃO DE TRABALHADORES DE EMPRESA CONTRATANTE
  - **Solução de Consulta nº 153, de 14 de maio de 2019 (DOU 21.05.19)**
10. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PRÊMIO POR DESEMPENHO – NÃO INCIDÊNCIA A PARTIR DA REFORMA TRABALHISTA DE 11.11.2017 SE NÃO EXCEDER DOIS PAGAMENTOS AO ANO – APLICABILIDADE APENAS AOS SEGURADOS EMPREGADOS
  - **Solução de Consulta nº 151, de 14 de maio de 2019 (DOU 21.05.19)**
11. CPRB – VENDA DE SUCATA E DEMAIS MATERIAIS DERIVADOS DO EXERCÍCIO DA ATIVIDADE PRINCIPAL - INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
  - **Solução de Consulta nº 154, de 14 de maio de 2019 (DOU 24.05.19)**
12. DECISÃO JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO QUE RECONHECE O DIREITO À COMPENSAÇÃO DO INDÉBITO APENAS COM TRIBUTO DE MESMA ESPÉCIE – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO COM QUAISQUER TRIBUTOS ADMINISTRADOS PELA RFB
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
13. PLR – CONVENÇÃO COLETIVA FIRMADA NO DECORRER DO PERÍODO AQUISITIVO – MÊS DE DEZEMBRO – IMPOSSIBILIDADE – MÊS DE JUNHO – CABIMENTO – DIRETOR ESTATUTÁRIO CONTRATADO – POSSIBILIDADE DE RECEBIMENTO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
14. PLR – PAGAMENTO A DIRETOR NÃO EMPREGADO – INCIDÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
15. COMPENSAÇÃO – ALTERAÇÃO DO PLEITO, NO DECORRER DO PROCESSO, DE PAGAMENTO INDEVIDO DE ESTIMATIVA PARA SALDO NEGATIVO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 16. APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTOS APÓS A DEFESA – IMPOSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 17. APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTOS EM SEDE RECURSAL – POSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 18. PLR – ESTABELECIMENTO POR MEIO DE COMISSÃO SEM REPRESENTANTE SINDICAL – IMPOSSIBILIDADE – INCIDÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 19. NÃO ATENDIMENTO DE INTIMAÇÃO PARA COMPROVAÇÃO DA ORIGEM DE DEPÓSITOS EM CONTA CORRENTE – IMPOSSIBILIDADE DE AGRAVAMENTO DA MULTA QUANDO A OMISSÃO DO CONTRIBUINTE JÁ TENHA CONSEQUÊNCIAS ESPECÍFICAS NA LEGISLAÇÃO**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 20. AUXÍLIO-EDUCAÇÃO PAGO A EMPREGADOS E DIRIGENTES POR CURSO DE NÍVEL SUPERIOR – NÃO INCIDÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 21. INOVAÇÃO DE ARGUMENTOS EM SEDE RECURSAL – IMPOSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 22. IOF – CONTA CORRENTE CONTÁBIL ENTRE EMPRESAS DO MESMO GRUPO – CARACTERIZAÇÃO DE MÚTUO – INCIDÊNCIA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 23. COMPENSAÇÃO – RETIFICAÇÃO DA DCTF APÓS O RECEBIMENTO DO DESPACHO DECISÓRIO – POSSIBILIDADE DESDE QUE O EQUÍVOCO SEJA DEVIDAMENTE COMPROVADO**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 24. REDIRECIONAMENTO DA EXECUÇÃO PARA OS SÓCIOS – INÍCIO DA CONTAGEM DO PRAZO DE 05 ANOS A PARTIR DA OCORRÊNCIA DO ATO ILÍCITO**
- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
- 25. AÇÃO RESCISÓRIA FUNDADA EM POSTERIOR ALTERAÇÃO DE JURISPRUDÊNCIA – IMPOSSIBILIDADE**
- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
- 26. CPRB – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE**
- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

**27. CPRB – EXCLUSÃO DO PIS E COFINS DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE**

- **Precedente da Justiça Federal de Porto Alegre**