

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – NOVEMBRO DE 2017

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
ISS	6
LEGISLAÇÃO	6
IR E CSLL	7
LEGISLAÇÃO	7
JURISPRUDÊNCIA	7
PIS E COFINS	8
LEGISLAÇÃO	8
JURISPRUDÊNCIA	8
DIVERSOS	10
LEGISLAÇÃO	10
JURISPRUDÊNCIA	10

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. SISTEMÁTICA DE UNIFORMIZAÇÃO E IDENTIFICAÇÃO DAS MERCADORIAS E BENS PASSÍVEIS DE SUJEIÇÃO AOS REGIMES DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA E DE ANTECIPAÇÃO DE RECOLHIMENTO DO ICMS COM O ENCERRAMENTO DA TRIBUTAÇÃO, RELATIVOS ÀS OPERAÇÕES SUBSEQUENTES – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ALIMENTÍCIOS, PRODUTOS DE HIGIENE E COM UTENSÍLIOS DE MESA E COZINHA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NAS LISTAS PREVISTAS NOS ANEXOS DOS CONVÊNIOS ICMS nºs 92/2015 E 52/2017
 - **Convênio ICMS nº 101, de 29 de setembro de 2017 (DOU 05.10.17 – Retif. 30.10, 10 e 16.11, e 01.12.17).**

2. OPERAÇÕES COM EQUIPAMENTOS E COMPONENTES PARA O APROVEITAMENTO DAS ENERGIAS SOLAR E EÓLICA – ISENÇÃO – PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2028
 - **Convênio ICMS nº 156, de 10 de novembro de 2017 (DOU 13.11.17)**

3. SC - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS RELATIVOS AO ICMS CUJOS FATOS GERADORES TENHAM OCORRIDO ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2016 – AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA DE PARCELAMENTO
 - **Convênio ICMS nº 158, de 23 de novembro de 2017 (DOU 28.11.17)**

4. CONDIÇÕES GERAIS PARA CONCESSÃO DE MORATÓRIA, PARCELAMENTO, AMPLIAÇÃO DE PRAZO DE PAGAMENTO, REMISSÃO, ANISTIA E TRANSAÇÃO
 - **Convênio ICMS nº 169, de 23 de novembro de 2017 (DOU 28.11.17)**

5. MT - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS RELATIVOS AO ICMS CUJOS FATOS GERADORES TENHAM OCORRIDO ATÉ 30 DE ABRIL DE 2017 – AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA DE PARCELAMENTO
 - **Convênio ICMS nº 174, de 23 de novembro de 2017 (DOU 28.11.2017)**

6. REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA APLICÁVEL AO ICMS INCIDENTE SOBRE AS SUCESSIVAS OPERAÇÕES INTERNAS OU INTERESTADUAIS RELATIVAS À CIRCULAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA, DESDE A PRODUÇÃO OU IMPORTAÇÃO ATÉ A ÚLTIMA OPERAÇÃO QUE A DESTINE AO CONSUMO DE DESTINATÁRIO QUE A TENHA ADQUIRIDO EM AMBIENTE DE CONTRATAÇÃO LIVRE – APLICAÇÃO DO REGIME ÀS UNIDADES FEDERADAS QUE ESPECIFICA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ANEXO ÚNICO DO

CONVÊNIO ICMS nº 77/2011 PARA A EXCLUSÃO DO ESTADO DO AMAZONAS E PARA DETERMINAR A SUA APLICAÇÃO NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

- **Convênio ICMS nº 182, de 23 de novembro de 2017 (DOU 28.11.17)**
- **Convênio ICMS nº 185, de 23 de novembro de 2017 (DOU 28.11.17)**

7. AUTORIZAÇÃO PARA A CONCESSÃO DE CRÉDITO OUTORGADO DE ICMS DESTINADO EXCLUSIVAMENTE A APLICAÇÃO EM INVESTIMENTOS EM INFRAESTRUTURA NÃO PODENDO EXCEDER, EM CADA ANO, A 5% DA PARTE ESTADUAL DA ARRECADAÇÃO ANUAL DO ICMS RELATIVA AO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS nº 85/2011 PARA A INCLUSÃO DO ESTADO DE GOIÁS E EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA BEM COMO DO DISTRITO FEDERAL DE SUAS DISPOSIÇÕES

- **Convênio ICMS nº 184, de 23 de novembro de 2017 (DOU 28.11.17)**

8. 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 APLICÁVEIS A PARTIR DE (i) 16 DE NOVEMBRO E (ii) 1º DE DEZEMBRO DE 2017

- **Ato COTEPE/MVA nº 21, de 08 de novembro de 2017 (DOU 09.11.17)**
- **Ato COTEPE/MVA nº 22, de 27 de novembro de 2017 (DOU 28.11.17).**

9. EFD - ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS PARA A GERAÇÃO DE ARQUIVOS - DISPONIBILIZAÇÃO DO GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (VERSÃO 2.0.21) E ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO MANUAL DE ORIENTAÇÃO DO LEIAUTE (ANEXO ÚNICO DO ATO COTEPE/ICMS 09/2008)

- **Ato COTEPE/ICMS nº 48, de 24 de agosto de 2017 (DOU 28.08.17 – Retif. 16.11.2017)**

10.SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES INTERNAS E INTERESTADUAIS – DIVULGAÇÃO DE PLANILHA ELETRÔNICA

- **Ato COTEPE/ICMS nº 67, de 01 de novembro de 2017 (DOU 03.11.17)**
- **Ato COTEPE/ICMS nº 69, de 20 de novembro de 2017 (DOU 21.11.17)**
- **Ato COTEPE/ICMS nº 70, de 20 de novembro de 2017 (DOU 21.11.17)**
- **Ato COTEPE/ICMS nº 71, de 20 de novembro de 2017(DOU de 21.11.17)**

11. IDENTIFICAÇÃO DOS EQUIPAMENTOS E SOFTWARES DE CAPTURA DE PAGAMENTOS REALIZADOS COM CARTÃO DE CRÉDITO, DÉBITO, MOEDAS ELETRÔNICAS E SIMILARES (CONVÊNIO ICMS nº 134/2016) - DISPOSIÇÕES
 - **Ato COTEPE/ICMS nº 73, de 22 de novembro de 2017 (DOU 30.11.17)**

12. NF-E - ALTERAÇÃO DAS DATAS DE IMPLANTAÇÃO DA VERSÃO 1.40 E DA DATA DE DESATIVAÇÃO DA VERSÃO 3.10 DA NF-E, EM DECORRÊNCIA DE ATRASO NA DISPONIBILIZAÇÃO PELAS SEFAZ AUTORIZADORAS DA VERSÃO 1.40.
 - **Nota Técnica 2016.002 Versão 1.41**

13. MG - INCENTIVO À PONTUALIDADE DE ICMS - DESCONTO SOBRE O SALDO DEVEDOR – DISCIPLINA
 - **Decreto nº 47.286, de 31 de outubro de 2017 (DOE-MG 01.11.17)**
 - **Resolução nº 5.051, de 31 de outubro de 2017 (DOE-MG 01.11.17)**

14. MG - PLANO DE REGULARIZAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS – REABERTURA DO PRAZO PARA REQUERIMENTO DE INGRESSO
 - **Decreto nº 47.287, de 10 de novembro de 2017 (DOE-MG 11.11.17)**

15. MG – MODELO DE PLANILHA ELETRÔNICA A SER MANTIDA PELO CONTRIBUINTE QUE EMITA NOTA FISCAL DIÁRIA ENGLOBANDO OPERAÇÕES INTERNAS DE TROCA OU DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS
 - **Portaria SRE nº 158 de 21 de novembro de 2017 (DOE-MG 22.11.17)**

16. MS - SALDO CREDOR ACUMULADO – UTILIZAÇÃO NA COMPENSAÇÃO COM DÉBITOS DO IMPOSTO RELATIVO A OPERAÇÕES OU A PRESTAÇÕES PARA AS QUAIS ESTEJA AUTORIZADA A UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO PRESUMIDO - IMPOSSIBILIDADE
 - **Decreto nº 14.871, de 09 de novembro de 2017 (DOE-MS 10.11.17)**

17. MT - PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS (REFIS) – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA ADESÃO
 - **Decreto nº 1.256, de 09 de novembro de 2017 (DOE-MT 09.11.17)**

18. MT - REGIME ESPECIAL DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO RELATIVO ÀS OPERAÇÕES DE EXPORTAÇÃO E DE SAÍDAS COM O FIM ESPECÍFICO DE EXPORTAÇÃO, INCLUÍDAS AS REMESSAS DESTINADAS À FORMAÇÃO DE LOTE - DISCIPLINA
 - **Decreto nº 1.262, de 17 de novembro de 2017 (DOE-MT 17.11.17)**

- 19.MT - REGIME DE ESTIMATIVA SIMPLIFICADO, SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, ICMS GARANTIDO INTEGRAL, DENTRE OUTROS – PRAZO PARA PAGAMENTO – ALTERAÇÕES
- **Decreto nº 1.267, de 17 de novembro de 2017 (DOE-MT 17.11.17)**
 - **Decreto nº 1.289, de 30 de novembro de 2017 (DOE-MT 30.11.17)**
 - **Portaria 204, de 13 de novembro de 2017 (DOE-MT 28.11.17)**
- 20.MT – ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL - ELABORAÇÃO DO BLOCO K (CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE) - OBRIGATORIEDADE – PRAZOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MT
- **Decreto nº 1.284, de 29 de novembro de 2017 (DOE-MT 29.11.17)**
- 21.RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM OUTROS ÓLEOS DE PETRÓLEO OU DE MINERAIS BETUMINOSOS, GRAXA LUBRIFICANTE, E OUTROS PRODUTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA LISTA DE MERCADORIAS PRESENTES NO APÊNDICE II DO RICMS/RS
- **Decreto nº 53.797, de 21 de novembro de 2017 (DOE-RS 22.11.17)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA LEI Nº 13.701/2003 (LEI DO ISS PAULISTANO)
 - **Lei nº 16.757, de 14 de novembro de 2017 (DOM-SP 15.11.17)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS DE ICMS – CARACTERIZAÇÃO COMO SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO
 - **Lei Complementar nº 160, de 07 de agosto de 2017 (DOU 23.11.17 – publicação de vetos presidenciais posteriormente mantidos pelo Congresso Nacional)**

JURISPRUDÊNCIA

2. CRÉDITO PRESUMIDO DE ICMS – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. VENDA PARA ENTREGA FUTURA - LUCRO PRESUMIDO – REGIME DE CAIXA – TRIBUTAÇÃO NO EFETIVO RECEBIMENTO
 - **Solução de Consulta nº 4.050, de 22 de novembro de 2017 (DOU 24.11.17)**
4. ASSINATURA DE CONTEÚDO PELA INTERNET – SERVIÇO SUJEITO AO IRRF – SE COM FINS EDUCACIONAIS, CIENTÍFICOS OU CULTURAIS, NÃO FICAM SUJEITOS À RETENÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 514, de 25 de outubro de 2017 (DOU 16.11.17)**
 - **Solução de Consulta nº 519, de 14 de novembro de 2017 (DOU 21.11.17)**
5. INDENIZAÇÃO RECEBIDA DE SEGURADORA – PERDA POR ANTECIPAÇÃO DE FORNECEDOR – TRIBUTAÇÃO APENAS DA PARCELA QUE SUPERAR O VALOR REGISTRADO NO ATIVO
 - **Solução de Consulta nº 4.046, de 10 de outubro de 2017 (DOU 14.11.17)**

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. DISPENSA DE APRESENTAÇÃO DE RECURSO NAS AÇÕES EM QUE SE DISCUTE A INCIDÊNCIA SOBRE A RECEITA DECORRENTE DE VENDA DE MERCADORIA NACIONAL DESTINADA A PESSOAS JURÍDICAS LOCALIZADAS NA ZFM
 - **Ato Declaratório nº 4, de 16 de novembro de 2017 (DOU 21.11.17)**

JURISPRUDÊNCIA

2. JUROS COBRADOS EM VENDAS FINANCIADAS COM RECURSOS PRÓPRIOS – EQUIPARAÇÃO A RECEITA FINANCEIRA – IMPOSSIBILIDADE – VALOR DEVE SER CONSIDERADO FATURAMENTO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. ILEGITIMIDADE DA TRIBUTAÇÃO DOS RESULTADOS POSITIVOS DOS INVESTIMENTOS EM COLIGADA ESTRANGEIRA APURADOS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL ANTES DA EDIÇÃO DA LEI Nº 12.973/14
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. COFINS – ADICIONAL DE 1% DA IMPORTAÇÃO – ILEGITIMIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**
5. EXCLUSÃO DO ISS DA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Justiça Federal de Barueri**
6. FRETE SOBRE VENDA SUJEITA À SUSPENSÃO DAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE
 - **Solução de Consulta nº 6.058, de 23 de outubro de 2017 (DOU 09.11.17)**
7. DESPESAS COM CONTRATAÇÃO DE EMPRESA DE TRABALHO TEMPORÁRIO APLICADO DIRETAMENTE À PRODUÇÃO OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS – POSSIBILIDADE
 - **Solução de Divergência nº 29, de 26 de outubro de 2017 (DOU 16.11.17)**
8. INDENIZAÇÃO RECEBIDA DE SEGURADORA – PERDA POR ANTECIPAÇÃO DE FORNECEDOR – TRIBUTAÇÃO APENAS DA PARCELA QUE SUPERAR O VALOR REGISTRADO NO ATIVO

- **Solução de Consulta nº 4.046, de 10 de outubro de 2017 (DOU 14.11.17)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. DECLARAÇÃO DE OPERAÇÕES LIQUIDADAS COM MOEDA EM ESPÉCIE - INSTITUIÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.761, de 20 de novembro de 2017 (DOU 21.11.17)**

2. PERT – COMPROVAÇÃO DA DESISTÊNCIA DAS AÇÕES JUDICIAIS – ALTERAÇÃO DO PRAZO
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.762, de 21 de novembro de 2017 (DOU 22.11.17)**

3. SP - DOMICÍLIO ELETRÔNICO DO CIDADÃO PAULISTANO (DEC) - NOVAS DISPOSIÇÕES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA INSTRUÇÃO NORMATIVA SF/SUREM Nº 14/ 2015
 - **Instrução Normativa SMF/São Paulo SP nº 20, de 10 de novembro de 2017 (DOM-SP 11.11.17)**

4. MT - PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS DO ESTADO DE MATO GROSSO (REGULARIZE – LEI Nº 10.579/2017)- REGULAMENTAÇÃO
 - **Decreto 1285, de 30 de novembro de 2017 (DOE-MT 30.11.2017)**

JURISPRUDÊNCIA

5. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA DE LIVROS E PERIÓDICOS – IMPOSSIBILIDADE DE EXTENSÃO AOS INSUMOS E MAQUINÁRIOS
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

6. INCLUSÃO DE APENAS UM PERCENTUAL DE DÉBITO NO REFIS - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – EXECUÇÃO FISCAL – EXIGÊNCIA DE DÉBITOS DA MATRIZ E FILIAIS EM UMA ÚNICA CDA – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Justiça Federal do Rio de Janeiro**

8. CPRB – EXCLUSÃO DO ICMS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**

9. DISTRIBUIÇÃO DESPROPORCIONAL – SIMULAÇÃO – GRATIFICAÇÃO PAGA A DIRETORES – INCIDÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA

- **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

9. CPRB – CONTRATOS DE LONGO PRAZO – RECONHECIMENTO DA RECEITA BRUTA PELO MÉTODO POC (PROPORCIONAL AO ESTÁGIO DA CONSTRUÇÃO)

- **Solução de Consulta nº 5.019, de 16 de novembro de 2017 (DOU 21.11.17)**

10. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – SERVIÇOS DE LICENCIAMENTO DE PROGRAMAS E SISTEMAS DE COMPUTADOR E MANUTENÇÃO – INEXISTÊNCIA DE RETENÇÃO SOBRE O VALOR BRUTO DA NOTA FISCAL

- **Solução de Consulta nº 3.011, de 30 de outubro de 2017 (DOU 08.11.17)**