

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – AGOSTO 2021**

<b>ICMS.....</b>	<b>2</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>2</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>3</b>
<b>IPI.....</b>	<b>4</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>4</b>
<b>ISS.....</b>	<b>5</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>5</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>5</b>
<b>IR E CSLL.....</b>	<b>6</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>6</b>
<b>PIS E COFINS.....</b>	<b>8</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>8</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>8</b>
<b>DIVERSOS.....</b>	<b>10</b>
<b>Jurisprudência.....</b>	<b>10</b>

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. MG – ESTABELECIMENTO ATACADISTA – REGISTRO DOS SALDOS DE ESTOQUE NO BLOCO H – SUBSTITUIÇÃO DA EFD - DESNECESSIDADE DE AUTORIZAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA
  - **Decreto nº 48.244, de 02 de agosto de 2021 (DOE-MG 03.08.21)**
2. MG – TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO ACUMULADO – AQUISIÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS – HIPÓTESES DE NECESSIDADE DE PAGAMENTO DO IMPOSTO PELO ADQUIRENTE
  - **Decreto nº 48.245, de 02 de agosto de 2021 (DOE-MG 03.08.21)**
3. MG - PLANO RECOMEÇA MINAS - PARCELAMENTO DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO COM REDUÇÕES E CONDIÇÕES ESPECIAIS – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA INGRESSO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 48.195/2021
  - **Decreto nº 48.262, de 23 de agosto de 2021 (DOE-MG 24.08.21)**
4. MS – OPERAÇÕES COM ENERGIA ELÉTRICA – SISTEMA DE BANDEIRA TARIFÁRIA INSTITUÍDO PELA ANEEL - ALÍQUOTAS DO ICMS APLICÁVEIS ENQUANTO VIGENTE A BANDEIRA VERMELHA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MS
  - **Lei nº 5.707, de 25 de agosto de 2021 (DOE-MS 27.08.21)**
5. MT – BENEFÍCIOS FISCAIS – CONTRIBUIÇÃO AOS FUNDOS ESTADUAIS - ALTERAÇÕES
  - **Lei nº 11.487, de 04 de agosto de 2021 (DOE-MT 04.08.21)**
6. MT – DISPENSA DE RECONHECIMENTO DE FIRMA - HIPÓTESES
  - **Decreto nº 1.050, de 04 de agosto de 2021 (DOE-MT 04.08.21)**
  - **Decreto nº 1.051, de 04 de agosto de 2021 (DOE-MT 04.08.21)**
7. RJ – BENEFÍCIO FISCAL – PROJETOS DESPORTIVOS E CULTURAIS – REGULAMENTAÇÃO
  - **Decreto nº 47.718, de 05 de agosto de 2021 (DOE-RJ 06.08.21)**
8. RJ - FUNDO ESTADUAL DE COMBATE À POBREZA E ÀS DESIGUALDADES SOCIAIS (FECF) – CÁLCULO E RECOLHIMENTO DO ADICIONAL – REGULAMENTAÇÃO
  - **Resolução SEFAZ nº 253, de 12 de agosto de 2021 (DOE-RJ 18.08.21)**
9. RS – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS (CONVÊNIO ICMS Nº 100/1997) – APLICAÇÃO DA ISENÇÃO NAS OPERAÇÕES INTERNAS COM FARELO DE ARROZ – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS

- **Decreto nº 56.037, de 19 de agosto de 2021 (DOE-RS 20.08.21)**
- 10.RS - FUNDO OPERAÇÃO EMPRESA DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL (FUNDOPEM/RS), E PROGRAMA DE HARMONIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL DO RIO GRANDE DO SUL (INTEGRAR/RS) – REGULAMENTAÇÃO**
  - **Decreto nº 56.055, de 26 de agosto de 2021 (DOE-RS 27.08.21)**
- 11.SP - OPERAÇÕES COM ENERGIA ELÉTRICA ADQUIRIDA EM AMBIENTE DE CONTRATAÇÃO LIVRE – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP PELO DECRETO Nº 65.823/2021 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JANEIRO DE 2022**
  - **Decreto nº 65.967, de 30 de agosto de 2021 (DOE-SP 31.08.21)**
- 12.SP - PROCEDIMENTOS RELATIVOS ÀS OPERAÇÕES INTERNAS OU INTERESTADUAIS COM BENS DO ATIVO IMOBILIZADO E, AINDA, COM BENS, PEÇAS E MATERIAIS USADOS OU FORNECIDOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA, MANUTENÇÃO, REPARO OU CONSERTO - DISCIPLINA**
  - **Portaria CAT nº 56, de 06 de agosto de 2021 (DOE-SP 07.08.21)**
- 13.SP – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 68/2019 QUE DIVULGA A RELAÇÃO DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA COM RETENÇÃO ANTECIPADA NO ESTADO**
  - **Portaria CAT nº 57, de 06 de agosto de 2021 (DOE-SP 07.08.21)**
- 14.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE LIMPEZA – RELAÇÃO DE MERCADORIAS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ANEXO ÚNICO DA PORTARIA CAT nº 84/2019 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE OUTUBRO DE 2021**
  - **Portaria CAT nº 58, de 06 de agosto de 2021 (DOE-SP 07.08.21)**
- 15.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE PAPELARIA – BASE DE CÁLCULO E IVA – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE SETEMBRO DE 2021**
  - **Portaria CAT nº 62, de 26 de agosto de 2021 (DOE-SP 27.08.21)**

#### **JURISPRUDÊNCIA**

- 16. RESOLUÇÃO 13/2012 DO SENADO FEDERAL - CONSTITUCIONALIDADE**
  - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
- 17. COBRANÇA DE ICMS SOBRE ENERGIA ELÉTRICA – ESTADO DO AMAZONAS – ALTERAÇÃO POR MEIO DE DECRETO - INCONSTITUCIONALIDADE**
  - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

IPI

**JURISPRUDÊNCIA**

1. DECADÊNCIA – REGIME DE DEDUÇÃO DOS DÉBITOS COM CRÉDITOS – EQUIPARAÇÃO A PAGAMENTO – APLICAÇÃO DO PRAZO PREVISTO NO ARTIGO 150 DO CTN
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

**ISS**

**LEGISLAÇÃO**

1. SÃO PAULO – CERTIDÃO DE DÉBITOS – VALIDADE – PRORROGAÇÃO
  - **Portaria SMF nº 182, de 04 de agosto de 2021 (DOM-SP 05.08.21)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. CONSTITUIÇÃO DE SOCIEDADE UNIPROFISSIONAL NA MODALIDADE DE RESPONSABILIDADE LIMITADA – MANUTENÇÃO DO BENEFÍCIO DE RECOLHIMENTO DO TRIBUTO EM VALORES FIXOS
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**

**IR E CSLL**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. IPO – GANHO DE CAPITAL – ADOÇÃO DA ALÍQUOTA DE 15% APLICÁVEL AO MERCADO DE AÇÕES
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
2. ESTIMATIVA PAGA A MAIOR – COMPOSIÇÃO DO SALDO NEGATIVO, A DESPEITO DE ERRO NO PREENCHIMENTO DE DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO
  - **Súmula 175 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. IMPOSTO PAGO POR SÓCIO PODE SER COMPENSADO COM O IRPJ DEVIDO POR PJ EM RAZÃO DA REQUALIFICAÇÃO DA SUJEIÇÃO PASSIVA
  - **Súmula 176 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. ESTIMATIVAS COMPENSADAS – COMPOSIÇÃO DO SALDO NEGATIVO, AINDA QUE NÃO-HOMOLOGADA
  - **Súmula 177 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. MULTA ISOLADA POR AUSÊNCIA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVA – APLICAÇÃO AINDA QUE INEXISTA TRIBUTO APURADO AO FINAL DO ANO-CALENDÁRIO
  - **Súmula 178 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. COMPENSAÇÃO, PELA SUCESSORA, DE BASES DE CÁLCULO NEGATIVAS DA CSLL DA SUCEDIDA – IMPOSSIBILIDADE
  - **Súmula 179 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS DE DIRETORES CELETISTAS - DEDUTIBILIDADE
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. APURAÇÃO TRIMESTRAL – SALDO NEGATIVO – APROVEITAMENTO, APENAS, DO IRRF DO MESMO PERÍODO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. IRRF – CARTÕES DE DÉBITO COM SAQUE EM DINHEIRO – REMUNERAÇÃO INDIRETA - INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. SALDO NEGATIVO – DIFERENÇA ENTRE O VALOR INFORMADO EM DIPJ E PER/DCOMP – RECONHECIMENTO DO VALOR CORRETO INFORMADO EM DIPJ

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

**11. SUDENE – INÍCIO DO PRAZO DE GOZO DO BENEFÍCIO – 120 DIAS APÓS A APRESENTAÇÃO DO REQUERIMENTO AINDA NÃO ANALISADO**

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

**12. TRIBUTOS OBJETO DE LANÇAMENTO DE OFÍCIO – DEDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – IMPOSSIBILIDADE**

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

**13. INDENIZAÇÃO – DANO PATRIMONIAL – NÃO INCIDÊNCIA ATÉ O VALOR DA EFETIVA PERDA E DESDE QUE NÃO TENHA HAVIDO DEDUÇÃO COMO DESPESA RECUPERADA EM QUALQUER ÉPOCA**

- **Solução de Consulta nº 117, de 04 de agosto de 2021 (DOU 05.08.21)**

**PIS E COFINS**

**LEGISLAÇÃO**

1. EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DOS CRÉDITOS DECORRENTES DA SISTEMÁTICA NÃO CUMULATIVA
  - **Parecer 10 – Cosit de 01 de julho de 2021**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. EXCLUSÃO DO ISS DA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE – APLICAÇÃO DOS EFEITOS DA MODULAÇÃO APLICADA PELO STF NO CASO DO ICMS
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 2ª Região**
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
3. GASTOS INCORRIDOS COM SISTEMA *MARKETPLACE* – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
4. MANUTENÇÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DOS CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
5. EMPRESA VAREJISTA – APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS SOBRE INSUMOS – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**
6. EXCLUSÃO DO PIS E COFINS DAS PRÓPRIAS BASES – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
7. DESPESAS INCORRIDAS COM EPI, PALLETS, MATERIAIS QUÍMICOS E DE LABORATÓRIO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. REVENDA DE BENS COM INCIDÊNCIA MONOFÁSICA – DESPESAS COM FRETE NA VENDA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. DESPESAS COM FRETES NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO CONTRIBUINTE – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**



**10.** ÓLEO DIESEL CONSUMIDO EM CAMINHÕES PARA ENTREGA DE PRODUTOS – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO

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

**11.** ICMS/ST – PAGO PELO ADQUIRENTE NA CONDIÇÃO DE SUBSTITUÍDO – INTEGRA O VALOR DAS AQUISIÇÕES – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITO DA NÃO-CUMULATIVIDADE

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

**12.** REGIME NÃO CUMULATIVO – INDENIZAÇÃO – DANO PATRIMONIAL – INCIDÊNCIA – ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA CORRELACIONADA – INCIDÊNCIA COMO RECEITA FINANCEIRA

- **Solução de Consulta nº 117, de 04 de agosto de 2021 (DOU 05.08.21)**

**DIVERSOS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. EQUIPARAÇÃO DE SEGURO GARANTIA A DEPÓSITO JUDICIAL PARA FINS DE SUSPENSÃO DA EXIGIBILIDADE DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
2. PARCELAMENTO ESPECIAL – REDUÇÃO DE 100% DA MULTA DE OFÍCIO – MANUTENÇÃO DA OBRIGAÇÃO DO PAGAMENTO DOS JUROS SOBRE A MULTA
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. IOF - ADIANTAMENTOS SOBRE CONTRATO DE CÂMBIO – OPERAÇÕES COM EXPORTAÇÕES – ALÍQUOTA ZERO
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. GASTOS INCORRIDOS COM SEGUROS GARANTIA E CARTAS FIANÇA – RESSARCIMENTO PELA FAZENDA – CABIMENTO
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro**
5. DÉBITOS INFORMADOS EM ECF E NÃO DECLARADOS EM DCTF – LANÇAMENTO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. PER/DCOMP – ERRO DE FATO QUANTO À INDICAÇÃO DA ORIGEM DO CRÉDITO – COMPROVAÇÃO DO DIREITO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. PER/DCOMP – CRÉDITO DECORRENTE DE PAGAMENTO INDEVIDO OU A MAIOR – RETIFICAÇÃO DE DCTF POSTERIOR AO DESPACHO DECISÓRIO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. PER/DCOMP – PEDIDO APRESENTADO APÓS INDEFERIMENTO ANTERIOR – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. PER/DCOMP – GUARDA DE DOCUMENTOS – OBRIGATORIEDADE PELO PRAZO DECADENCIAL PARA ANÁLISE DO PEDIDO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. DENÚNCIA ESPONTÂNEA – COMPENSAÇÃO – POSSIBILIDADE

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
11. DENÚNCIA ESPONTÂNEA – COMPENSAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE
    - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  12. CONTRIBUIÇÃO AO SAT – REGULAMENTAÇÃO POR DECRETO – POSSIBILIDADE
    - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  13. PER/DCOMP – DCTF RETIDA EM MALHA – VALIDAÇÃO POSTERIOR – OBRIGATORIEDADE DE OBSERVÂNCIA PELA AUTORIDADE JULGADORA
    - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  14. PER/DCOMP – HOMOLOGAÇÃO PARCIAL – REDUÇÃO PROPORCIONAL DA MULTA ISOLADA
    - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  15. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PAGAMENTO DE PLR A DIRETORES CELETISTAS – NÃO INCIDÊNCIA
    - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  16. RETIFICAÇÃO DE DCTF APÓS O DESPACHO DECISÓRIO – INSUFICIÊNCIA – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO DIREITO CREDITÓRIO
    - **Súmula 164 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  17. DECISÕES ADMINISTRATIVAS SEM EFICÁCIA NORMATIVA – OBSERVÂNCIA PELOS CONTRIBUINTES – LANÇAMENTO – IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO DO ARTIGO 100 DO CTN
    - **Súmula 167 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  18. PER/DCOMP – COMPROVAÇÃO DE INEXATIDÃO NO PREENCHIMENTO POSTERIOR AO DESPACHO DECISÓRIO – POSSIBILIDADE
    - **Súmula 168 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  19. ART. 24 DA LINDB – INAPLICABILIDADE AO PROCESSO ADMINISTRATIVO
    - **Súmula 169 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  20. HOMOLOGAÇÃO TÁCITA – COMPENSAÇÃO DE DÉBITO DE UM CONTRIBUINTE COM CRÉDITO DE OUTRO – IMPOSSIBILIDADE
    - **Súmula 170 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  21. LANÇAMENTO DE MULTA POR DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA – OBSERVÂNCIA DO PRAZO DECADENCIAL PREVISTO NO ARTIGO 173 DO CTN

- **Súmula 174 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

**22. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VALE TRANSPORTE OU VALE-COMBUSTÍVEL – PAGAMENTO EM DINHEIRO – VALOR NECESSÁRIO PARA DESLOCAMENTO AO TRABALHO POR TRANSPORTE PÚBLICO – NÃO INCIDÊNCIA – NECESSIDADE DE DESCONTO DE 6% DO SALÁRIO BÁSICO**

- **Solução de Consulta nº 4.023, de 16 de agosto de 2021 (DOU 19.08.21)**