

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – AGOSTO 2019

ICMS.....	2
LEGISLAÇÃO.....	2
JURISPRUDÊNCIA.....	4
ISS.....	5
LEGISLAÇÃO.....	5
JURISPRUDÊNCIA.....	5
IR E CSLL.....	6
LEGISLAÇÃO.....	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
PIS E COFINS.....	7
JURISPRUDÊNCIA.....	7
DIVERSOS.....	8
JURISPRUDÊNCIA.....	8

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. REMISSÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS, CONSTITUÍDOS OU NÃO, DECORRENTES DAS ISENÇÕES, DOS INCENTIVOS E DOS BENEFÍCIOS FISCAIS OU FINANCEIRO-FISCAIS INSTITUÍDOS EM DESACORDO COM A CONSTITUIÇÃO FEDERAL, BEM COMO AS CORRESPONDENTES REINSTITUIÇÕES (LC nº 190/2017) – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS CONVÊNIOS ICMS nºs 190/2017 E 122/2019
 - **Convênio ICMS nº 136, de 12 de agosto de 2019**
 - **Convênio ICMS nº 138, de 13 de agosto de 2019**
2. CE, GO E RJ - LEI COMPLEMENTAR nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS nº 190/2017 - ATOS NORMATIVOS INSTITUIDORES DE ISENÇÕES, DE INCENTIVOS E DE BENEFÍCIOS FISCAIS OU FINANCEIRO-FISCAIS, EM DESACORDO COM A CONSTITUIÇÃO FEDERAL – AUTORIZAÇÃO PARA A PUBLICAÇÃO DA RELAÇÃO DOS ATOS NORMATIVOS, REGISTRO E DEPÓSITO DE DOCUMENTOS E PLANILHAS DE ATOS CONCESSIVOS
 - **Resoluções CONFAZ nºs 21, 22, 23 e 24, de 23 de agosto de 2019 (DOU 27.08.19)**
3. CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (CST) – HIPÓTESES DE (A) UTILIZAÇÃO POR CONTRIBUÍNTES OPTANTES DO SIMPLES NACIONAL, E (B) NÃO APLICAÇÃO ÀS OPERAÇÕES COM ORIGEM NO ESTADO DE SÃO PAULO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 11/2019
 - **Ajuste SINIEF nº 15, de 12 de agosto de 2019 (DOU 13.08.19)**
4. 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 2019 (DOU 12.08.19)**
 - **Ato COTEPE/MVA nº 16, de 26 de agosto de 2019 (DOU 27.08.19)**
5. NF-E – CRIAÇÃO E ATUALIZAÇÃO DE REGRAS DE VALIDAÇÃO
 - **Publicação da Nota Técnica 2019.001 Versões 1.20 e 1.30**
6. MG - SAÍDA DE MERCADORIA REALIZADA COM O FIM ESPECÍFICO DE EXPORTAÇÃO - PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
 - **Decreto nº 47.695, de 1º de agosto de 2019 (DOE-MG 02.08.19)**

7. MG - PAGAMENTO INCENTIVADO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS (“REGULARIZE”) – REQUERIMENTO PARA O PARCELAMENTO ESPECÍFICO - PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 46.817/2015
 - **Decreto nº 47.703, de 29 de agosto de 2019 (DOE-MG 30.08.19)**
8. MG – TAXA DE CONTROLE E MANUTENÇÃO DE REGIME ESPECIAL – REGULAMENTAÇÃO PARA RECOLHIMENTO – PRAZO 30.09.2019
 - **Resolução SEFAZ-MG nº 5.283, de 27 de agosto de 2019 (DOE-MG 28.08.19)**
9. MT – PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS DO ESTADO DO MATO GROSSO (REGULARIZE) – ADESÃO – PRORROGAÇÃO DE PRAZO PARA 30.12.2019
 - **Decreto nº 217, de 20 de agosto de 2019 (DOE-MT 21.08.19)**
10. MT – CIRCULAÇÃO DE VASILHAMES, RECIPIENTES E AFINS – EMISSÃO DE NF-E - PROCEDIMENTOS
 - **Decreto nº 221, de 21 de agosto de 2019 (DOE-MT 22.08.19)**
11. RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM DIVERSAS MERCADORIAS – APLICAÇÃO DO REGIME, ATRIBUIÇÃO DE RESPONSABILIDADE E LISTA DE MERCADORIAS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 54.779, de 28 de agosto de 2019 (DOE-RS 29.08.19)**
12. RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - AJUSTE DO IMPOSTO RETIDO - COMPLEMENTAÇÃO E RESTITUIÇÃO – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO COM SALDO CREDOR OU DEVEDOR DO ICMS PRÓPRIO – ALTERAÇÃO NA PRODUÇÃO DE EFEITOS DO DECRETO Nº 54.671/2019
 - **Decreto nº 54.766, de 22 de agosto de 2019 (DOE-RS 23.08.19)**
13. SP – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS – ISENÇÃO – HIPÓTESES DE NÃO ESTORNO DO CRÉDITO DO IMPOSTO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP
 - **Decreto nº 64.391, de 14 de agosto de 2019 (DOE-SP 15.08.19 – Republicado em 16.08.19)**
14. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E CONGÊNERES – DESCRIÇÃO DAS MERCADORIAS, BASE DE CÁLCULO E IVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT Nº 32/2019 – EFEITOS DESDE 1º DE JULHO DE 2019
 - **Portaria CAT nº 44, de 02 de agosto de 2019 (DOE-SP 03.08.19)**
15. SP – EFD – TABELA DE CÓDIGOS DE AJUSTES DE LANÇAMENTOS E DE APURAÇÃO DO IMPOSTO E TABELA DE AJUSTES E INFORMAÇÕES DE VALORES PROVENIENTES DE

DOCUMENTO FISCAL - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS ANEXOS VI E VIII PORTARIA CAT nº 147/2009

- **Portaria CAT nº 54, de 30 de agosto de 2019 (DOE-SP 31.08.19 - Republicação DOE 03.09.19)**

16.SP – NF-E – OPERAÇÃO INTERNA COM CONSUMIDOR FINAL PESSOA FÍSICA - ENVIO DO DANFE EM FORMATO ELETRÔNICO OU ENVIO DA CHAVE DE ACESSO DO DOCUMENTO FISCAL – POSSIBILIDADE – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 162/2008

- **Portaria CAT nº 55, de 30 de agosto de 2019 (DOE-SP 31.08.19)**

17.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - PARCELAMENTO DE DÉBITOS FISCAIS RELACIONADOS A FATOS GERADORES QUE TENHAM OCORRIDO ATÉ A DATA FINAL DE ADESÃO (31.12.2019) – DISCIPLINA

- **Resolução Conjunta SF/PGE nº 03, de 13 de agosto de 2019 (DOE-SP 14.08.19)**

JURISPRUDÊNCIA

18.ICMS – ST – PAGAMENTO A MAIOR ANTES DE OUTUBRO DE 2016 – AFASTAMENTO DA MODULAÇÃO DE EFEITOS DETERMINADA PELO STF – PREVISÃO ANTERIOR DE RESSARCIMENTO NA LEGISLAÇÃO PAULISTA

- **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**

19.ICMS – ST – NECESSIDADE DE APLICAÇÃO DO PRECEDENTE DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL – APURAÇÃO DO PREÇO REAL DE VENDA PARA FINS DE CÁLCULO DO IMPOSTO

- **Precedente da Câmara Superior do Tribunal de Impostos e Taxas de São Paulo**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SP - SERVIÇO DE COMPOSIÇÃO GRÁFICA DE LIVROS, JORNAIS E PERIÓDICOS EXECUTADO POR TERCEIROS (ITEM 13.04 DA LISTA DE SERVIÇOS) – NÃO APLICAÇÃO DA IMUNIDADE E NÃO INCIDÊNCIA DO ISS QUANDO O PRODUTO RESULTANTE FOR DESTINADO A POSTERIOR COMERCIALIZAÇÃO OU INDUSTRIALIZAÇÃO
 - **Parecer normativo nº 01, de 02 de agosto de 2019 (DOM-SP 02.08.2019)**

JURISPRUDÊNCIA

2. SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO – COBRANÇA DE VALOR FIXO DE ISS POR METRO QUADRADO (PAUTA FISCAL MÍNIMA) – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. BRASIL E JERSEY – BRASIL E NORUEGA - INTERCÂMBIO DE INFORMAÇÕES
 - **Decreto nº 9.969, de 08 de agosto de 2019 (DOU 09.08.2019)**
 - **Decreto nº 9.966, de 08 de agosto de 2019 (DOU 09.08.2019)**

JURISPRUDÊNCIA

2. REDUÇÃO DE CAPITAL COM ENTREGA DOS BENS AOS SÓCIOS E POSTERIOR ALIENAÇÃO NO REGIME DO IRPF - PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO – LÍCITO QUANDO HÁ PERMISSIVO LEGAL
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. PERMUTA DE BENS – APURAÇÃO DE GANHO DE CAPITAL, AINDA QUE SEM EXISTÊNCIA DE TORNA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. GANHO DE CAPITAL – ALIENAÇÃO DE BEM DO ATIVO CIRCULANTE CLASSIFICADO COMO INVESTIMENTO – ADIÇÃO AO LUCRO LÍQUIDO QUANDO CONTABILIZADO NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 - **Solução de Consulta nº 99012, de 16 de julho de 2019 (DOU 02.08.19)**
5. IRRF – REMESSA AO EXTERIOR A TÍTULO DE DOAÇÃO – INCIDÊNCIA SE O BENEFICIÁRIO ESTIVER LOCALIZADO EM PAÍS COM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA
 - **Solução de Consulta nº 7047, de 24 de julho de 2019 (DOU 13.08.19)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

- 1. CRÉDITO – DESPESAS COM PROPAGANDA – POSSIBILIDADE**
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

DIVERSOS

JURISPRUDÊNCIA

1. DÉBITOS ESTADUAIS – CORREÇÃO COM BASE EM TAXA SUPERIOR À APLICÁVEL AOS TRIBUTOS FEDERAIS – INCONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
2. EMISSÃO DE CERTIDÃO DE REGULARIDADE FISCAL – CONSTATAÇÃO DE DÉBITOS EM FILIAIS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. REFIS – LEI Nº 11.941/09 – INCIDÊNCIA DE JUROS SOBRE AS PARCELAS PAGAS ENTRE A ADESÃO E CONSOLIDAÇÃO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – GRATIFICAÇÃO PREVISTA EM ACORDO COLETIVO – VERBA PAGA DE FORMA EVENTUAL – INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
5. REPETIÇÃO DE INDÉBITO – DCTF COM ERRO MATERIAL – DESNECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO PRÉVIA DA DCTF PARA PLEITEAR A RESTITUIÇÃO – NECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO DE OFÍCIO OU PELO CONTRIBUINTE PARA APURAÇÃO DE LIQUIDEZ E CERTEZA DO CRÉDITO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. CIDE – ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DE ROYALTIES NÃO CONFIGURA FATO GERADOR
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CIDE – SEPARAÇÃO DE CONTRATOS DE AFRETAMENTO E DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS – POSSIBILIDADE – INEXISTÊNCIA DE PLANEJAMENTO IRREGULAR – INCIDÊNCIA APENAS NO CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. COMPENSAÇÃO – ERROS MATERIAIS NO PREENCHIMENTO DA DCOMP RELATIVOS AO TIPO DE CRÉDITO, VALOR E PERÍODO – IMPOSSIBILIDADE DE RETIFICAÇÃO – NECESSIDADE DE APRESENTAÇÃO DE NOVA DCOMP APÓS A CIÊNCIA DO DESPACHO DECISÓRIO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – INSTALAÇÃO DE TORRES E PÓRTICOS EM CONTRATO DE EMPREITADA – OBRIGATORIEDADE DA RETENÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 232, de 16 de julho de 2019 (DOU 02.08.19)**
- 10. DENÚNCIA ESPONTÂNEA – INAPLICABILIDADE PARA OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS – INAPLICABILIDADE EM CASO DE QUITAÇÃO POR COMPENSAÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 233, de 16 de agosto de 2019 (DOU 21.08.19)**
- 11. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – SERVIÇO DE MANUTENÇÃO DE REDE DE TELECOMUNICAÇÃO COM CESSÃO DE MÃO-DE-OBRA – CLASSIFICAÇÃO COMO SERVIÇO DE CONSTRUÇÃO CIVIL – NECESSIDADE DE RETENÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 238, de 19 de agosto de 2019 (DOU 21.08.19)**
- 12. INDÉBITO TRIBUTÁRIO RECONHECIDO JUDICIALMENTE – IMPOSSIBILIDADE DE RESTITUIÇÃO – OFENSA AO REGIME DE PRECATÓRIOS**
- **Solução de Consulta nº 239, de 19 de agosto de 2019 (DOU 27.08.19)**
- 13. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – CONSÓRCIO – RECOLHIMENTO NO CNPJ DE UMA CONSORCIADA – IMPOSSIBILIDADE DE RETIFICAÇÃO DE GPS PARA POSTERIOR COMPENSAÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 3.038, de 26 de agosto de 2019 (DOU 30.08.19)**