

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – SETEMBRO 2019**

<b>ICMS.....</b>	<b>2</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>2</b>
<b>IPI.....</b>	<b>4</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>4</b>
<b>IR E CSLL.....</b>	<b>5</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>5</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>5</b>
<b>PIS E COFINS.....</b>	<b>7</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>7</b>
<b>DIVERSOS.....</b>	<b>8</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>8</b>

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. REGIME OPTATIVO DE TRIBUTAÇÃO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA PARA SEGMENTOS VAREJISTAS – ADEÇÃO DOS ESTADOS DO MATO GROSSO E MATO GROSSO DO SUL
  - **Convênio ICMS nº 141, de 02 de setembro de 2019 (DOU 03.09.19)**
  
2. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE PERFUMARIA, DE HIGIENE PESSOAL E COSMÉTICOS RELACIONADOS NO ANEXO XIX DO CONVÊNIO ICMS Nº 142/2018 - EXCLUSÃO DO ESTADO DA PARAÍBA DO PROTOCOLO ICMS Nº 54/2017
  - **Protocolo ICMS Nº 64, de 24 de setembro de 2019 (DOU 25.09.19)**
  
3. AP, BA, ES, MG E RJ – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS Nº 26/2010
  - **Protocolo ICMS nº 67, de 24 de setembro de 2019 (DOU 25.09.19)**
  
4. ES E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS Nº 20/2013
  - **Protocolo ICMS nº 68, de 24 de setembro de 2019 (DOU 25.09.19)**
  
5. AP, ES, MG, PR, RJ E RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS Nº 12/2019
  - **Protocolo ICMS nº 72, de 24 de setembro de 2019 (DOU 25.09.19)**
  
6. PR - 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
  - **Resolução CONFAZ nº 26, de 18 de setembro de 2019 (DOU 20.09.19)**

7. 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 17, de 09 de setembro de 2019 (DOU 10.09.19)**
  - **Ato COTEPE/MVA nº 18, de 23 de setembro de 2019 (DOU 24.09.19)**
  
8. DIVULGAÇÃO DE NOVAS REGRAS DE VALIDAÇÃO E ATUALIZAÇÃO DE REGRAS EXISTENTES DA NF-E E NFC-E VERSÃO 4.0
  - **Nota Técnica 2019.001 v1.30**
  
9. RS – INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA "REFAZ AJUSTE-ST" PARA A REGULARIZAÇÃO DO ICMS DEVIDO POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
  - **Decreto nº 54.785, de 05 de setembro de 2019 (DOE-RS 06.09.19)**
  
10. [RS – OPERAÇÕES COM MERCADORIAS PARA DEMONSTRAÇÃO E MOSTRUÁRIO – DISCIPLINA - ALTERAÇÕES](#) PROMOVIDAS NA IN DRP nº 45/1998
  - **Instrução Normativa RE nº 36, de 06 de setembro de 2019 (DOE-RS 11.09.19)**
  
11. [RS - ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – VALOR A RESTITUIR - REGISTROS NA EFD - ALTERAÇÕES](#) PROMOVIDAS NA IN DRP nº 45/1998
  - **Instrução Normativa RE nº 37, de 06 de setembro de 2019 (DOE-RS 11.09.19)**
  
12. SP - PROGRAMA DE ESTÍMULO À CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA (“NOS CONFORMES”) - CLASSIFICAÇÃO DE CONTRIBUINTES – REGULAMENTAÇÃO
  - **Decreto nº 64.453, de 06 de setembro de 2019 (DOE-SP 07.09.19)**
  
13. SP - NF-E - POSSIBILIDADE DE DISPENSA DE IMPRESSÃO DO DANFE EM OPERAÇÃO INTERNA DESTINADA A CONSUMIDOR FINAL PESSOA FÍSICA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT Nº 162/2019
  - **Portaria CAT nº 55, de 30 de agosto de 2019 (DOE-SP 31.08.19)**
  
14. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PAPEL – BASE DE CÁLCULO E IVA A PARTIR DE 1º DE OUTUBRO DE 2019
  - **Portaria CAT nº 58, de 19 de setembro de 2019 (DOE-SP 20.09.19)**

**IPI**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. CRÉDITOS SOBRE BRINDES QUE ACOMPANHAM O PRODUTO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
2. RESSARCIMENTO – OPOSIÇÃO DA RECEITA FEDERAL – ATUALIZAÇÃO DOS CRÉDITOS A PARTIR DO ENCERRAMENTO DO PRAZO DE 360 DIAS CONTADOS DA APRESENTAÇÃO DO PEDIDO – POSSIBILIDADE
  - **Súmula 154 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
3. AQUISIÇÕES DE MATÉRIA-PRIMA, PRODUTO INTERMEDIÁRIO E MATERIAIS DE EMBALAGEM COM SUSPENSÃO DE IPI – FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE ORIGEM ANIMAL E VEGETAL – APLICABILIDADE APENAS PARA CONTRIBUINTES DO IPI
  - **Solução de Consulta nº 246, de 20 de agosto de 2019 (DOU 02.08.19)**

**IR E CSLL**

**LEGISLAÇÃO**

1. INCENTIVO FISCAL NA REGIÃO DA SUDAM E SUDENE – REGULAMENTAÇÃO DE APROVAÇÃO DE PROJETOS PARA OS EXERCÍCIOS DE 2019 E POSTERIORES
  - **Portaria do Ministério do Desenvolvimento Regional nº 2.154, de 10 de setembro de 2019 (DOU 11.09.2019)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. REINTEGRA – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
  - **Precedente da Superior Tribunal de Justiça**
3. AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO - POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de Belo Horizonte**
4. LUCRO PRESUMIDO – RESULTADOS POSITIVOS DECORRENTES DE AJUSTES PELO MÉTODO AVALIAÇÃO DE INVESTIMENTOS PELA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL – NÃO INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
  - **Súmula 137 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. IRRF SOBRE RECEITAS DA PESSOA JURÍDICA – CARACTERIZAÇÃO DE LANÇAMENTO POR HOMOLOGAÇÃO A SUJEITAR A REGRA DE DECADÊNCIA DO ARTIGO 150 DO CTN
  - **Súmula 138 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. DESCONTOS CONCEDIDOS – NÃO CARACTERIZAÇÃO DAS REGRAS DE PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS
  - **Súmula 139 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. TRATADOS PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO DE RENDA – ABRANGÊNCIA DA CSLL - APLICAÇÃO RETROATIVA
  - **Súmula 140 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. DEDUÇÃO DO IRRF – PROVA NÃO SE FAZ EXCLUSIVAMENTE POR INFORMES DE RENDIMENTOS
  - **Súmula 143 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. OMISSÃO DE RECEITAS POR PASSIVO NÃO COMPROVADO – CARACTERIZAÇÃO NO MOMENTO DO REGISTRO CONTÁBIL
  - **Súmula 144 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. VARIACÃO CAMBIAL DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR – NÃO TRIBUTÁVEL
  - **Súmula 146 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
11. RECOLHIMENTO A MAIOR DE ESTIMATIVA – POSSIBILIDADE DE CARACTERIZAÇÃO DO INDÉBITO PARA FINS DE RESTITUIÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
12. *STOCK OPTIONS* – OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR NA DATA EM QUE REALIZADA A OPÇÃO DE COMPRA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
13. RECLASSIFICAÇÃO DOS RENDIMENTOS DA PESSOA JURÍDICA PARA A PESSOA FÍSICA – LANÇAMENTO DE OFÍCIO – OBRIGATORIEDADE DE ABATIMENTO DOS TRIBUTOS RECOLHIDOS PELA PESSOA JURÍDICA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
14. ALIENAÇÃO DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS ADQUIRIDAS ANTES DE 31/12/1983 – GANHO DE CAPITAL – ISENÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
15. INDENIZAÇÃO POR DANO PATRIMONIAL – OBRIGATORIEDADE DE ADIÇÃO À BASE DE CÁLCULO DO LUCRO PRESUMIDO SE O CONTRIBUINTE, EM PERÍODO TRIBUTADO PELO LUCRO REAL, EFETUOU DEDUÇÃO COMO CUSTO OU DESPESA – OBRIGATORIEDADE DE ADIÇÃO À BASE DE CÁLCULO DO LUCRO PRESUMIDO SE A INDENIZAÇÃO EXCEDER A EFETIVA PERDA
  - **Solução de Consulta nº 7.048, de 14 de agosto de 2019 (DOU 17.09.19)**
  
16. IRPF – DANOS EMERGENTES E DANO MORAL: NÃO INCIDÊNCIA – JUROS MORATÓRIOS E LUCROS CESSANTES: INCIDÊNCIA
  - **Solução de Consulta nº 258, de 24 de setembro de 2019 (DOU 30.09.19)**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DAS CONTRIBUIÇÕES – COMPENSAÇÕES COM BASE EM DECISÃO JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO – POSSIBILIDADE MESMO DIANTE DA INSTAURAÇÃO DE PROCEDIMENTO DE FISCALIZAÇÃO(TDPF)
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
  
2. RECEITAS DECORRENTE DE VENDAS PARA A ZONA FRANCA DE MANAUS – EQUIPARAÇÃO À RECEITAS DE EXPORTAÇÃO
  - **Súmula 153 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
3. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – SERVIÇOS DE RETIFICAÇÃO DE MOTORES VINCULADOS AO PROCESSO PRODUTIVO – CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
4. CRÉDITO EXTEMPORÂNEO – DESNECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO DO DACON E DCTF
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
5. EMPRESA DE FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO DE ESTRUTURAS METÁLICAS, MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS AGROINDUSTRIAIS E ELEVADORES – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO EM RELAÇÃO AOS ENCARGOS DE DEPRECIAÇÃO DOS CAMINHÕES PARA TRANSPORTE DE PARTES E PEÇAS A SEREM MONTADOS, CASO IMPOSSÍVEL A MONTAGEM PRÉVIA, BEM COMO DO COMBUSTÍVEL
  - **Solução de Consulta nº 244, de 20 de agosto de 2019 (DOU 13.09.19)**
  
6. CRÉDITO NAS ATIVIDADES COMERCIAIS – IMPOSSIBILIDADE – INCLUSÃO DA COTA CONDOMINIAL NO CRÉDITO RELATIVO À LOCAÇÃO DE PRÉDIOS – IMPOSSIBILIDADE
  - **Solução de Consulta nº 248, de 20 de agosto de 2019 (DOU 17.09.19)**

**DIVERSOS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – CRÉDITO RECONHECIDO POR DECISÃO JUDICIAL – ILEGITIMIDADE DAS RESTRIÇÕES IMPOSTAS PELA SOLUÇÃO DE CONSULTA COSIT 77/2018
  - **Precedente da Justiça Federal de João Pessoa**
2. IRRF COMPÕE BASE DA CIDE
  - **Súmula 158 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. DEPÓSITO JUDICIAL – LANÇAMENTO DE OFÍCIO – INCIDÊNCIA DE MULTA E JUROS APENAS SOBRE O MONTANTE NÃO ABARCADO PELO DEPÓSITO
  - **Súmula 132 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. AGRAVAMENTO DE MULTA DE OFÍCIO – IMPOSSIBILIDADE QUANDO A FALTA DE ATENDIMENTO À INTIMAÇÃO MOTIVOU A PRESUNÇÃO DE OMISSÃO DE RECEITAS OU RENDIMENTOS
  - **Súmula 133 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. PRAZO DECADENCIAL PREVISTO NO ARTIGO 150, § 4º DO CTN – EXISTÊNCIA DE RECOLHIMENTO POR ESTIMATIVA – APLICABILIDADE
  - **Súmula 135 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. MULTA POR DESCUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA PREVIDENCIÁRIA – APLICAÇÃO DO PRAZO DECADENCIAL PREVISTO NO ARTIGO 173, INCISO I, DO CTN, AINDA QUE A OBRIGAÇÃO PRINCIPAL ESTEJA FULMINADA PELA DECADÊNCIA PREVISTA NO ARTIGO 150, § 4º DO CTN
  - **Súmula 148 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CRÉDITOS RECONHECIDOS JUDICIALMENTE – DECISÃO QUE DETERMINA A COMPENSAÇÃO COM TRIBUTOS DE MESMA ESPÉCIE – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO COM TODOS OS TRIBUTOS ADMINISTRADOS PELA RECEITA FEDERAL
  - **Súmula 152 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. IOF – CONTRATO DE CONTA-CORRENTE – INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. ACÓRDÃO DE PRIMEIRA INSTÂNCIA QUE NÃO ENFRENTA TODAS AS QUESTÕES QUE PODEM MODIFICAR O LANÇAMENTO – NULIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**



10. COMPROVAÇÃO DO CRÉDITO – NECESSIDADE DE APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTOS NA MANIFESTAÇÃO DE INCONFORMIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
11. ITR – LAUDO TÉCNICO QUE ATESTA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE – SUFICIÊNCIA PARA SUPRIR REQUISITO LEGAL
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
12. ARTIGO 24 DA LINDB – INAPLICABILIDADE AO PROCESSO ADMINISTRATIVO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
13. DIVERGÊNCIA DE VALORES NO SALDO NEGATIVO INFORMADO EM DIPJ E DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE GLOSA DE CRÉDITO APENAS COM BASE NESTA INFORMAÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
14. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADOS – FALTA DE PRÉVIA PACTUAÇÃO – INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
15. ITR – ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE – APRESENTAÇÃO DE LAUDO TÉCNICO – SUFICIÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
16. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – CESSÃO DE MÃO-DE-OBRA – RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA – POSSIBILIDADE DE LANÇAMENTO DE OFÍCIO EM NOME DO TOMADOR MESMO QUE NÃO HAJA COBRANÇA DO PRESTADOR
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
17. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – RETENÇÃO DE 11% - POSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO DO CUSTO DE ALIMENTAÇÃO *IN NATURA* FORNECIDA PELA CONTRATADA, DO CUSTO DO AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO NÃO PAGO EM DINHEIRO E DO CUSTO DO FORNECIMENTO DE VALE-TRANSPORTE
  - **Solução de Consulta nº 245, de 20 de agosto de 2019 (DOU 13.09.19)**