

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – JUNHO 2021

ICMS.....	2
LEGISLAÇÃO.....	2
ISS.....	4
LEGISLAÇÃO.....	4
IR E CSLL.....	5
LEGISLAÇÃO.....	5
JURISPRUDÊNCIA.....	5
PIS E COFINS.....	7
JURISPRUDÊNCIA.....	7
DIVERSOS.....	9
LEGISLAÇÃO.....	9
Jurisprudência.....	9

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. MG E DF - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE LIMPEZA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS nº 32/2013
 - **Protocolo ICMS nº 32, de 07 de junho de 2021 (DOU 08.06.21)**
2. MDF-E – INCLUSÃO DE “EVENTOS DA SEFAZ VIRTUAL DO ESTADO DA BAHIA – SVBA” – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO AJUSTE SINIEF nº 21/2010
 - **Ajuste SINIEF nº 11, de 3 de maio de 2021 (DOU 10.06.21)**
3. PR – ICMS – PROGRAMA PARANÁ COMPETITIVO - INCENTIVOS FISCAIS - E-COMMERCE, QAV, DENTRE OUTROS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 6.434/2017
 - **Decreto nº 7.936, de 21 de junho de 2021 (DOE-PR 21.06.21)**
4. RJ – TRATAMENTO TRIBUTÁRIO ESPECIAL DE ICMS – INCLUSÃO DE MUNICÍPIOS
 - **Lei nº 9.335, de 15 de junho de 2021 (DOE-RJ 16.06.21)**
5. RS – PROGRAMAS FUNDOPEM E INTEGRAR – FINANCIAMENTO PARCIAL DO ICMS INCREMENTAL MENSAL DEVIDO - DISPOSIÇÕES
 - **Lei nº 15.642, de 31 de maio de 2021 (DOE-RS 01.06.21)**
6. RS – PRORROGAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS DIVERSOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 55.919, de 06 de junho de 2021 (DOE-RS 08.06.21)**
7. RS – PRODUTOS ELETRÔNICOS E SEUS COMPONENTES – LOGÍSTICA REVERSA E RECICLAGEM – ISENÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 55.920, de 06 de junho de 2021 (DOE-RS 08.06.21)**
8. SP - OPERAÇÕES COM ENERGIA ELÉTRICA ADQUIRIDA EM AMBIENTE DE CONTRATAÇÃO LIVRE – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP
 - **Decreto nº 65.823, de 25 de junho de 2021 (DOE-SP 26.06.21)**
9. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS - ÍNDICE DE VALOR ADICIONADO SETORIAL (IVA-ST) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT Nº 45/2017
 - **Portaria CAT nº 38, de 22 de julho de 2021 (DOE-SP 24.06.21)**

10.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E CONGÊNERES - ÍNDICE DE VALOR ADICIONADO SETORIAL (IVA-ST) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 32/2019

- **Portaria CAT nº 41, de 22 de julho de 2021 (DOE-SP 24.06.21)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SÃO PAULO/SP - D-SUP - ENTREGA - PRAZO - EXERCÍCIO DE 2021 - DE 1.7.2021 A 30.12.2021
 - **Portaria SMF nº 36, de 29 de junho de 2021 (DOM-SP 30.06.21)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. FUNDOS DE INVESTIMENTOS NAS CADEIAS PRODUTIVAS AGROINDUSTRIAIS – IRPF – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Lei nº 14.130, de 29 de março de 2021 (DOU 14.06.21)**

JURISPRUDÊNCIA

2. LIQUIDAÇÃO DE *SWAP* PARA *HEDGE* – INCIDÊNCIA DO IRRF
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. LUCRO PRESUMIDO – CUSTO CONTÁBIL PARA EFEITOS DE APURAÇÃO DE GANHO DE CAPITAL – DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – DESNECESSIDADE DE SUBTRAÇÃO, DESDE QUE NUNCA DEDUZIDA DA BASE DE CÁLCULO DO LUCRO REAL EM PERÍODOS ANTERIORES
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. SALDO NEGATIVO – APROVEITAMENTO DO IRRF – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO OFERECIMENTO DA RECEITA CORRESPONDENTE À TRIBUTAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. SALDO NEGATIVO – ESTIMATIVAS OBJETO DE COMPENSAÇÃO NÃO HOMOLOGADA – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO PARA CÁLCULO DO CRÉDITO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS - DESPESAS NÃO NECESSÁRIAS, USUAIS OU NORMAIS – INDEDUTIBILIDADE – DESPESAS COM PLANO DE SAÚDE REALIZADAS CONFORME ACORDO FIRMADO EM RECLAMAÇÃO TRABALHISTA – POSSÍVEL DEDUTIBILIDADE A DEPENDER DO ATENDIMENTO ÀS REGRAS ESPECÍFICAS DA LEGISLAÇÃO DE REGÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 77, de 21 de junho de 2021 (DOU 25.06.21)**
7. MUDANÇA DE CONTROLE SOCIETÁRIO E RAMO DE ATIVIDADE – OBRIGATORIEDADE DE BAIXA DO SALDO DE PREJUÍZO FISCAL – IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO POSTERIOR
 - **Solução de Consulta nº 90, de 21 de junho de 2021 (DOU 24.06.21)**

8. CRITÉRIOS PARA ADEÇÃO AO LUCRO REAL – SÓCIA OSTENSIVA EM SCP – DESNECESSIDADE DE SOMA DE RECEITAS
 - **Solução de Consulta nº 83, de 21 de junho de 2021 (DOU 28.06.21)**

9. CRÉDITO DECORRENTE DE DECISÃO JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO RELACIONADO A PERÍODO EM QUE APURADO PREJUÍZO FISCAL – IMPOSSIBILIDADE DE MERA REDUÇÃO DO PREJUÍZO – NECESSIDADE DE OFERECIMENTO À TRIBUTAÇÃO PELO REGIME DE COMPETÊNCIA QUANDO OCORRER A DISPONIBILIDADE JURÍDICA
 - **Solução de Consulta nº 92, de 21 de junho de 2021 (DOU 24.06.21)**

10. BENEFÍCIO FISCAL DE ICMS INCONDICIONADO OU SEM RELAÇÃO COM IMPLANTAÇÃO OU EXPANSÃO DE EMPREENDIMENTO ECONÔMICO – DESCUMPRIMENTO DE REQUISITOS DA LEI COMPLEMENTAR nº 160/2017 – INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 108, de 21 de junho de 2021 (DOU 30.06.21)**

11. TAXAS DE DEPRECIAÇÃO SUPERIORES ÀQUELAS PRESCRITAS NA LEGISLAÇÃO FISCAL – EM CASO DE DÚVIDA, NECESSIDADE DE PERÍCIA
 - **Solução de Consulta nº 86, de 21 de junho de 2021 (DOU 23.06.21)**

12. PERDAS COM RESÍDUOS INAPROVEITÁVEIS E SEM VALOR ECONÔMICO – AGREGAÇÃO AO CUSTO DA MERCADORIA, DESDE QUE EM QUANTIDADES RAZOÁVEIS – DESNECESSIDADE DE LAUDO PERICIAL
 - **Solução de Consulta nº 76, de 21 de junho de 2021 (DOU 25.06.21)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. AQUISIÇÃO DE SUCATA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

2. COOPERATIVA DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO – RECEITAS COM ROYALTIES - INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

3. CESSÃO ONEROSA DE CRÉDITOS DE ICMS – NÃO INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

4. DESPESAS COM DESPACHANTES DA IMPORTAÇÃO DE PRODUTOS TRIBUTADOS – CARACTERIZAÇÃO DE INSUMO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

5. DESPESAS COM EMBARQUE E DESEMBARQUE, DESPACHANTES ADUANEIROS E ARMAZENAMENTO DA IMPORTAÇÃO DE PRODUTOS TRIBUTADOS – CARACTERIZAÇÃO DE INSUMO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

6. FRETE NA AQUISIÇÃO – CUSTO NÃO REPASSADO AO FORNECEDOR – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

7. DESPESAS EMBALAGENS PARA O TRANSPORTE DE MÓVEIS – CARACTERIZAÇÃO DE INSUMO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

8. FRETE NA AQUISIÇÃO DE PRODUTOS ISENTOS – APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE – EXPORTAÇÃO – SERVIÇOS DE CARGA, DESCARGA E ARMAZENAGEM – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. FRETE NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO CONTRIBUINTE, INCLUSIVE PARA FORMAÇÃO DE LOTE – EQUIPARAÇÃO DE DESPESAS NA OPERAÇÃO DE VENDA – POSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS – DESPESAS PARA DESLOCAMENTO DOS EMPREGADOS IDENTIFICADOS NOS CENTROS DE CUSTO TÉCNICOS – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS

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

11. TERCEIRIZAÇÃO – SERVIÇOS DE EXPEDIÇÃO, TRANSPORTE INTERNO PARA CONFERÊNCIA DO PRODUTO ACABADO E POSTERIOR CARREGAMENTO PARA VENDA – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS

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

12. EMBALAGENS DE TRANSPORTE – PÓS VENDA – IMPOSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITOS

- **Solução de Consulta nº 95, de 21 de junho de 2021 (DOU 25.06.21)**

13. ALUGUEL DE EMPILHADEIRAS – IMPOSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITOS

- **Solução de Consulta nº 3.008, de 28 de junho de 2021 (DOU 29.06.21)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. IMPORTAÇÃO DE MERCADORIA EM SUBSTITUIÇÃO A OUTRA IMPORTADA ANTERIORMENTE - PROCEDIMENTOS
 - **Portaria nº 7.058, de 21 de junho de 2021 (DOU 23.06.21)**
2. CADASTRO IMOBILIÁRIO BRASILEIRO - INSTITUIÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.030, de 24 de junho de 2021 (DOU 25.06.21)**

JURISPRUDÊNCIA

3. MANDADO DE SEGURANÇA – ARTIGO 7º, § 2º DA LEI Nº 12.016/09 – LIMITAÇÕES PARA CONCESSÃO DE MEDIDA LIMINAR - INCONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
4. CPRB – INCLUSÃO DO ISSQN NA BASE DE CÁLCULO – CONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
5. PARCELAMENTO ESPECIAL – JUROS SOBRE PARTE DA MULTA REDUZIDA EM VIRTUDE DOS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS – MANUTENÇÃO NO VALOR CONSOLIDADO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. PORTARIA PGFN 9.917/2020 – TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA – LIMITAÇÃO A DÉBITOS DE ATÉ R\$ 15 MILHÕES – ILEGITIMIDADE
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
7. ITBI – TRANSFERÊNCIA DE IMÓVEL PARA SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL – NÃO INCIDÊNCIA AINDA QUE A ATIVIDADE PREPONDERANTE SEJA IMOBILIÁRIA
 - **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**
 - **Precedente do Tribunal de Justiça do Ceará**
8. COMPENSAÇÃO – DENÚNCIA ESPONTÂNEA – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. VALORES DECLARADOS EM DIPJ/ECF/DIRF – FALTA DE INFORMAÇÃO EM DCTF – POSSIBILIDADE DE LANÇAMENTO DE OFÍCIO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. PER/DCOMP – RETIFICAÇÃO APÓS DESPACHO DECISÓRIO – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO ERRO DE FATO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

11. PER/DCOMP – RETIFICAÇÃO DA DCTF APÓS DESPACHO DECISÓRIO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

12. RETIFICAÇÃO DE CAMPOS DO CONHECIMENTO ELETRÔNICO OU DO MANIFESTO DE NAVIO DE CARGA – IMPOSIÇÃO DE MULTA – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

13. PROCESSO ADMINISTRATIVO – CNPJ INAPTO – INTIMAÇÃO VIA EDITAL – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**

14. IMPOSSIBILIDADE DE RETIFICAÇÃO DE DCTF PARA DEMONSTRAÇÃO DO CRÉDITO – POSSIBILIDADE DE COMPROVAÇÃO POR OUTROS MEIOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

15. RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA SOLIDÁRIA – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DA CONDUTA DOLOSA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

16. PERC – REGULARIDADE FISCAL EXIGIDA APENAS ATÉ A DATA DA APRESENTAÇÃO DA DIPJ/ECF
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

17. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – DESNECESSIDADE DE FIXAÇÃO DO ACORDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

18. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – RETENÇÃO EM CESSÃO DA MÃO DE OBRA – DESNECESSIDADE DA PRESENÇA DE PODER DE GERÊNCIA OU DIREÇÃO PARCIAL DO TOMADOR DO SERVIÇO PARA CARACTERIZAR A COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO
 - **Solução de Consulta Interna nº 4, de 28 de maio de 2021 (Boletim de Serviço RFB de 07.06.21)**

19. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VALORES DESCONTADOS A TÍTULO DE VALE-TRANSPORTE, AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO E PLANO DE SAÚDE CONVENIADO – REGIME DE COPARTICIPAÇÃO – CARACTERIZAÇÃO COMO REMUNERAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 96, de 21 de junho de 2021 (DOU 24.06.21)**

20. IOF – ALÍQUOTA ZERO – INAPLICABILIDADE DO BENEFÍCIO QUANDO A CONTRATAÇÃO FOR ANTERIOR À SUA VIGÊNCIA AINDA QUE O CRÉDITO SEJA LIBERADO POSTERIORMENTE

- **Solução de Consulta nº 104, de 21 de junho de 2021 (DOU 30.06.21)**