

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – OUTUBRO 2021**

<b>ICMS.....</b>	<b>2</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>2</b>
<b>ISS.....</b>	<b>6</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>6</b>
<b>IR E CSLL.....</b>	<b>7</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>7</b>
<b>PIS E COFINS.....</b>	<b>8</b>
<b>JURISPRUDÊNCIA.....</b>	<b>8</b>
<b>DIVERSOS.....</b>	<b>9</b>
<b>LEGISLAÇÃO.....</b>	<b>9</b>
<b>Jurisprudência.....</b>	<b>9</b>

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. ICMS – INCENTIVOS FISCAIS EM DESACORDO COM A LEGISLAÇÃO – VIGÊNCIA – PRORROGAÇÃO DE PRAZO – ALTERAÇÃO DA LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017
  - **Lei Complementar nº 186, de 27 de outubro de 2021 (DOU 28.10.21)**
2. QUITAÇÃO OU PARCELAMENTO DE DÉBITOS FISCAIS, INCLUSIVE DAQUELES DECORRENTES DA EMERGÊNCIA EM SAÚDE PÚBLICA CAUSADA PELA PANDEMIA, COM DISPENSA OU REDUÇÃO DE JUROS, MULTAS E DEMAIS ACRÉSCIMOS LEGAIS – DISPOSIÇÕES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 79/2020
  - **Convênio ICMS nº 160, de 1º de outubro de 2021 (DOU 06.10.21)**
3. OPERAÇÕES COM MERCADORIAS OU BENS, PROVENIENTES DO EXTERIOR – ISENÇÃO DO IMPOSTO – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 18/1995
  - **Convênio ICMS nº 163, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
4. PR, RS E SC - OPERAÇÕES COM EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS E IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS - REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – MANUTENÇÃO DO CRÉDITO – (IM)POSSIBILIDADE – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 52/1991
  - **Convênio ICMS nº 165, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
5. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM TINTAS E VERNIZES – HIPÓTESES DE INAPLICABILIDADE DO REGIME – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 118/2017
  - **Convênio ICMS nº 167, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
6. OPERAÇÕES DE SAÍDA DE MERCADORIA REALIZADA COM O FIM ESPECÍFICO DE EXPORTAÇÃO – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 84/2009
  - **Convênio ICMS nº 170, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
7. PR - PROGRAMA DE PARCELAMENTO INCENTIVADO – AUTORIZAÇÃO PARA INSTITUIÇÃO
  - **Convênio ICMS nº 175, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
8. PRORROGAÇÃO DE DISPOSIÇÕES DE CONVÊNIOS QUE TRATAM SOBRE BENEFÍCIOS FISCAIS
  - **Convênio ICMS nº 178, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**

9. ICMS – CIMENTO ASFÁLTICO DE PETRÓLEO – AUTORIZAÇÃO PARA ISENÇÃO – ADESÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO
  - **Convênio ICMS nº 189, de 20 de outubro de 2021 (DOU 22.09.21)**
  
10. SP E DF - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE LIMPEZA – BASE DE CÁLCULO, MVA E RELAÇÃO DE MERCADORIAS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS nº 216/2012
  - **Protocolo ICMS nº 46, de 06 de outubro de 2021 (DOU 15.10.21)**
  
11. RS E SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE LIMPEZA – ALCANCE DA DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS nº 93/2009
  - **Protocolo ICMS nº 48, de 06 de outubro de 2021 (DOU 15.10.21)**
  
12. EFD - ESCRITURAÇÃO DO LIVRO DE REGISTRO DE CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE – OBRIGATORIEDADE A PARTIR DA IMPLEMENTAÇÃO DE SISTEMA SIMPLIFICADO PARA A ESCRITURAÇÃO DO BLOCO K POR DETERMINADOS ESTABELECIMENTOS INDUSTRIAIS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 02/2009
  - **Ajuste SINIEF nº 25, de 1º, de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
  
13. CRITÉRIOS DE RATEIO DO ADICIONAL AO FRETE PARA RENOVAÇÃO DA MARINHA MERCANTE (AFRMM), TAXA DE UTILIZAÇÃO DO SISCOMEX (TAXA SISCOMEX), E OUTRAS DESPESAS ADUANEIRAS QUE INTEGREM A BASE DE CÁLCULO DO ICMS NA IMPORTAÇÃO
  - **Ajuste SINIEF nº 32, de 1º de outubro de 2021 (DOU de 08.10.21)**
  
14. MDF-E – ACRÉSCIMO DO EVENTO “CONFIRMAÇÃO DO SERVIÇO DE TRANSPORTE” - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO AJUSTE SINIEF nº 21/2010
  - **Ajuste SINIEF nº 33, de 1º, de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
  
15. NFC-E CANCELADAS, DENEGADAS E NÚMEROS INUTILIZADOS – HIPÓTESE DE ESCRITURAÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 19/2016
  - **Ajuste SINIEF nº 34, de 1º, de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
  
16. DECLARAÇÃO DE CONTEÚDO ELETRÔNICA (DC-E) E DECLARAÇÃO AUXILIAR DE CONTEÚDO ELETRÔNICA (DACE) – INAPLICABILIDADE AOS ESTADOS DA BAHIA E DE SÃO PAULO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 05/2021
  - **Ajuste SINIEF nº 37, de 1º, de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
  
17. NF-E – INSTITUIÇÃO DE EVENTOS, ESCRITURAÇÃO DE NF CANCELADA, ENTRE OUTRAS DISPOSIÇÕES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005
  - **Ajuste SINIEF nº 38, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**

- 18.** CT-E – ESCRITURAÇÃO E COMPROVAÇÃO DA ENTREGA DE MERCADORIAS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 09/2007
- **Ajuste SINIEF nº 39, de 1º de outubro de 2021 (DOU 08.10.21)**
- 19.** NF-E – REGRAS DE VALIDAÇÃO – VERSÃO 1.21 DA NOTA TÉCNICA NF-E nº2020.005 – CORREÇÕES PONTUAIS
- **Nota Técnica NF-e ENCAT nº 05, de 15 de outubro de 2021**
- 20.** NF-E – TRANSPORTADOR RESPONSÁVEL PELA MOVIMENTAÇÃO DA CARGA – EVENTO – VERSÃO 1.20 DA NOTA TÉCNICA NF-E nº2020.007
- **Nota Técnica NF-e ENCAT nº 07, de 18 de outubro de 2021**
- 21.** ES – ICMS-ST – ATRIBUIÇÃO DE CONDIÇÃO DE SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO MEDIANTE CREDENCIAMENTO – PROCEDIMENTOS PARA REQUERIMENTO
- **Decreto nº 4.998-R, de 25 de outubro de 2021 (DOE-ES 26.10.21)**
- 22.** MG – ICMS-ST – RESTITUIÇÃO - PROCEDIMENTOS
- **Decreto nº 48.828, de 19 de outubro de 2021 (DOE-MG 20.10.21)**
- 23.** MT – RESTITUIÇÃO DE INDÉBITOS TRIBUTÁRIOS – PROCEDIMENTOS
- **Portaria Sec. Faz. nº 215, de 25 de outubro de 2021 (DOE-MT 27.10.21)**
- 24.** RS – EMISSÃO DO MDF-E - INAPLICABILIDADE – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
- **Decreto nº 56.128, de 06 de outubro de 2021 (DOE-RS 07.10.21)**
- 25.** SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE LIMPEZA - BASE DE CÁLCULO E MVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ANEXO ÚNICO DA PORTARIA CAT nº 84/2019
- **Portaria CAT nº 77, de 1º de outubro de 2021 (DOE-SP 02.10.21)**
- 26.** SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE PERFUMARIA E DE HIGIENE PESSOAL - BASE DE CÁLCULO E MVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 02/2018
- **Portaria CAT nº 78, de 04 de outubro de 2021 (DOE-SP 05.10.21)**
- 27.** SP - COMPLEMENTO E RESSARCIMENTO DO IMPOSTO RETIDO POR SUJEIÇÃO PASSIVA POR SUBSTITUIÇÃO OU ANTECIPADO – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 42/2018
- **Portaria CAT nº 79, de 14 de outubro de 2021 (DOE-SP 15.10.21)**

**28.SP - REGIME OPTATIVO DE TRIBUTAÇÃO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - CREDENCIAMENTO DO CONTRIBUINTE – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 25/2021**

- **Portaria CAT nº 80, de 14 de outubro de 2021 (DOE-SP 15.10.21)**

**29.SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS - BASE DE CÁLCULO E MVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 04/2018**

- **Portaria CAT nº 83, de 29 de outubro de 2021 (DOE-SP 30.10.21)**

ISS

**LEGISLAÇÃO**

1. SÃO PAULO - PROGRAMA DE PARCELAMENTO INCENTIVADO (PPI) - ADESÃO – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA FORMALIZAÇÃO DE INGRESSO NO PROGRAMA
  - **Decreto nº 60.683, de 27 de outubro de 2021 (DOM-SP 28.10.21)**

**IR E CSLL**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. PARCELAMENTOS ESPECIAIS – VALORES PERDOADOS – CONFIGURAÇÃO DE RECEITA DO CONTRIBUINTE
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
2. IRRF – TRANSFERÊNCIA DE QUOTAS DE FUNDO DE INVESTIMENTO DO ESPÓLIO PARA O CÔNJUGE – NÃO INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
3. JCP – DELIBERAÇÃO PELO PAGAMENTO OU CREDITAMENTO REFERENTE A PERÍODOS ANTERIORES - POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. LIMITAÇÃO DE COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS – EXTINÇÃO DA PESSOA JURÍDICA - INAPLICABILIDADE
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. IRRF – *ROYALTIES* – REGISTRO CONTÁBIL – CONFIGURAÇÃO DO FATO GERADOR – IMPOSSIBILIDADE – CONFIGURAÇÃO APENAS NO PAGAMENTO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. VENDAS NA MODALIDADE MARKETPLACE – VALORES RECEBIDOS E REPASSADOS A FORNECEDORES – NÃO INCLUSÃO NO CÁLCULO DA RECEITA BRUTA – VALOR DA COMISSÃO – INCLUSÃO NA RECEITA BRUTA
  - **Solução de Consulta Cosit nº 170, de 27 de setembro de 2021 (DOU 04.10.21)**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. EXCLUSÃO DA CPRB DA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
2. RESSARCIMENTO – CORREÇÃO DOS CRÉDITOS PELA TAXA SELIC APÓS VENCIDOS 360 DIAS DA APRESENTAÇÃO DO PEDIDO À RECEITA FEDERAL – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
  
3. FRETE NA AQUISIÇÃO DE PRODUTOS TRIBUTADOS À ALÍQUOTA ZERO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
4. DESPESAS COM ARMAZENAGEM DE PRODUTOS ACABADOS AINDA NÃO APTOS À COMERCIALIZAÇÃO E COM TRANSPORTE DE EMPREGADOS – NÃO ENQUADRAMENTO NO CONCEITO DE INSUMO – IMPOSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
5. CONTRATO COM PREÇO PRÉ-DETERMINADO – CORREÇÃO PELO IGPM – ALTERAÇÃO PARA O REGIME NÃO-CUMULATIVO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
6. DESPESAS COM PROPAGANDA – IMPOSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
7. DESPESAS COM CORRETAGEM – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
8. EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, ÁLCOOL GEL E MÁSCARAS CONTRA COVID-19 – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Solução de Consulta Cosit nº 164 de 27 de setembro de 2021 (DOU 01.10.21)**
  
9. VENDAS NA MODALIDADE MARKETPLACE – VALORES RECEBIDOS E REPASSADOS A FORNECEDORES – NÃO INCLUSÃO NO CÁLCULO DA RECEITA BRUTA – VALOR DA COMISSÃO – INCLUSÃO NA RECEITA BRUTA
  - **Solução de Consulta Cosit nº 170, de 27 de setembro de 2021 (DOU 04.10.21)**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. SUPERINTENDÊNCIA DO DESENVOLVIMENTO DO NORDESTE (SUDENE) – ÁREA DE ATUAÇÃO – INCLUSÃO DE MUNICÍPIOS DOS ESTADOS DE MINAS GERAIS E DO ESPÍRITO SANTO
  - **Lei Complementar nº 185, de 06 de outubro de 2021 (DOU 07.10.21)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. EXECUÇÃO FISCAL – AJUIZAMENTO EM LOCAL DIVERSO DA SEDE DA EMPRESA – ADOÇÃO DO FORO DA FILIAL – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. IOF – TRANSAÇÕES DE CÂMBIO “SIMBÓLICAS” – INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. EMBARGOS À EXECUÇÃO – DISCUSSÃO DE COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA NEGADA ADMINISTRATIVAMENTE – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. PENHORA *ON LINE* – “TEIMOSINHA” PERMANENTE ATÉ SATISFAÇÃO DO CRÉDITO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
6. ITBI – PAGAMENTO APENAS NO MOMENTO DO REGISTRO EM CARTÓRIO AINDA QUE A AQUISIÇÃO SEJA ANTERIOR - POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
7. DENÚNCIA ESPONTÂNEA POR MEIO DE COMPENSAÇÃO - IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO CONSIDERADO ABUSIVO – INEXISTÊNCIA DE OCULTAÇÃO DA PRÁTICA E DA INTENÇÃO FINAL DOS NEGÓCIOS – IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO DE MULTA QUALIFICADA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VALE-ALIMENTAÇÃO PAGO EM *TICKET* – FALTA DE ADESÃO AO PAT – INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
10. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO – CRIAÇÃO DE SCP'S COM O ÚNICO OBJETIVO DE REDUZIR A CARGA TRIBUTÁRIA – APLICAÇÃO DA MULTA QUALIFICADA – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
11. IMPOSIÇÃO DE MULTA ISOLADA PELA FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS CONCOMITANTEMENTE À MULTA DE OFÍCIO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
12. DCOMP – ERRO DE FATO – POSSIBILIDADE DE SUPERAÇÃO AINDA QUE O ERRO ESTEJA RELACIONADO À NATUREZA DO CRÉDITO PLEITEADO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
13. ITR – LOCALIZAÇÃO DO IMÓVEL EM ÁREA DE PRESERVAÇÃO AMBIENTAL – INSUFICIÊNCIA PARA FINS DE COMPROVAÇÃO DA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
14. CRÉDITOS RECONHECIDOS JUDICIALMENTE – TRANSFERÊNCIA PARA TERCEIROS – COMPENSAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
15. IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO – DESPESAS COM CAPATAZIA – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**