

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – OUTUBRO 2020**

<b>COVID-19</b> .....	<b>2</b>
LEGISLAÇÃO .....	2
JURISPRUDÊNCIA.....	2
<b>ICMS</b> .....	<b>3</b>
LEGISLAÇÃO .....	3
JURISPRUDÊNCIA.....	6
<b>IR E CSLL</b> .....	<b>7</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	7
<b>PIS E COFINS</b> .....	<b>8</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	8
<b>DIVERSOS</b> .....	<b>10</b>
LEGISLAÇÃO .....	10
JURISPRUDÊNCIA.....	10

COVID-19

LEGISLAÇÃO

1. IOF-CRÉDITO – PRORROGAÇÃO DA ALÍQUOTA ZERO
  - **Decreto nº 10.504, de 2 de outubro de 2020 (DOU 2.10.20)**
  
2. DISPENSA DA NECESSIDADE DE APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTO ORIGINAL PARA AUTENTICAÇÃO DE CÓPIA SIMPLES – PRORROGAÇÃO A 31 DE DEZEMBRO
  - **Instrução Normativa nº 1.983, de 21 de outubro de 2020 (DOU 23.10.20)**

JURISPRUDÊNCIA

3. PRORROGAÇÃO DE PRAZO PARA CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES PRINCIPAL E ACESSÓRIA – INAPLICABILIDADE DA PORTARIA MF nº 12/2012 E IN RFB nº 12/2012
  - **Solução de Consulta nº 4.025, de 20 de outubro de 2020 (DOU 22.10.20)**

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. AUTORIZAÇÃO PARA A CONCESSÃO DE CRÉDITO PRESUMIDO AOS CONTRIBUINTES ENQUADRADOS EM PROGRAMA ESTADUAL DE INCENTIVO À CULTURA – ADESÃO DOS ESTADOS DO RIO GRANDE DO SUL E SANTA CATARINA AO CONVÊNIO ICMS Nº 35/2020
  - **Convênio ICMS nº 105, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
2. RS - AUTORIZAÇÃO PARA A AMPLIAÇÃO DE PRAZOS RELACIONADOS À REVOGAÇÃO DE PARCELAMENTO DE DÉBITOS NA OCORRÊNCIA DE CALAMIDADE PÚBLICA
  - **Convênio ICMS nº 109, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
3. AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA DE PARCELAMENTO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS – ADESÃO DO ESTADO DO MATO GROSSO DO SUL ÀS DISPOSIÇÕES DO CONVÊNIO ICMS Nº 79/2020
  - **Convênio ICMS nº 113, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
4. OPERAÇÕES COM MERCADORIAS OU BENS DESTINADOS OU PROVENIENTES DO EXTERIOR – ISENÇÃO - DISPOSIÇÕES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 18/1995
  - **Convênio ICMS nº 114, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
5. AUTORIZAÇÃO PARA A CONCESSÃO DE ISENÇÃO DO ICMS NAS DOAÇÕES DE MERCADORIAS OU BENS PARA A ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA ESTADUAL DIRETA, SEUS ÓRGÃOS, FUNDAÇÕES E AUTARQUIAS – ADESÃO DO ESTADO DO MATO GROSSO ÀS DISPOSIÇÕES DO CONVÊNIO ICMS Nº 68/2020
  - **Convênio ICMS nº 116, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
6. FRUIÇÃO DO BENEFÍCIO DE REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – CONDICIONANTES – EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL DO CONVÊNIO ICMS Nº 53/2004
  - **Convênio ICMS nº 117, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
7. AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA DE PARCELAMENTO INCENTIVADO – PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE OPÇÃO PELO PROGRAMA NOS ESTADOS DO MATO GROSSO E MATO GROSSO DO SUL – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 150/2019
  - **Convênio ICMS nº 121, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**

8. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES, DERIVADOS OU NÃO DE PETRÓLEO E COM OUTROS PRODUTOS – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS nº 110/2007
  - **Convênio ICMS nº 130, de 14 de outubro de 2020 (DOU 20.10.20)**
  
9. RN - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS - DENÚNCIA DO PROTOCOLO ICMS nº 97/2010
  - **Despacho nº 70, de 02 de outubro de 2020 (DOU 05.10.20)**
  
10. MT E RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE LIMPEZA – DISPOSIÇÃO
  - **Protocolo ICMS nº 23, de 19 de outubro de 2020 (DOU 22.10.20)**
  
11. SC E SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM COSMÉTICOS, PERFUMARIA, ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL E DE TOUCADOR – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 112/2020
  - **Protocolo ICMS nº 31, de 19 de outubro de 2020 (DOU 22.10.20)**
  
12. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM COSMÉTICOS, PERFUMARIA, ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL E DE TOUCADOR – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SANTA CATARINA DO PROTOCOLO ICMS nº 54/2017
  - **Protocolo ICMS nº 32, de 19 de outubro de 2020 (DOU 22.10.20)**
  
13. NF-E - BLOQUEIO DE ACESSO AO AMBIENTE AUTORIZADOR E INCLUSÃO DO EVENTO “ATOR INTERESSADO NA NF-E-TRANSPORTADOR” – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005
  - **Ajuste SINIEF nº 33, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
  
14. MDF-E - BLOQUEIO DE ACESSO AO AMBIENTE AUTORIZADOR – POSSIBILIDADE – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO AJUSTE SINIEF nº 21/2010
  - **Ajuste SINIEF nº 35, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
  
15. DISPENSA DA EMISSÃO DE NOTA FISCAL NA OPERAÇÃO INTERNA E NA PRESTAÇÃO INTERNA DE SERVIÇO DE TRANSPORTE RELATIVAS À COLETA, ARMAZENAGEM E REMESSA DE RESÍDUOS DE PRODUTOS ELETRÔNICOS E SEUS COMPONENTES COLETADOS POR INTERMÉDIO DE OPERADORAS LOGÍSTICAS – ADESÃO DOS ESTADOS DE MINAS GERAIS E RIO GRANDE DO SUL AO AJUSTE SINIEF nº 20/2018
  - **Ajuste SINIEF nº 38, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
  
16. REGIME ESPECIAL DA NOTA FISCAL FÁCIL (NFF) – EMISSÃO, LIMITES E CANCELAMENTO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 37/2019
  - **Ajuste SINIEF nº 39, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**

- 17.**CT-E - BLOQUEIO DE ACESSO AO AMBIENTE AUTORIZADOR – POSSIBILIDADE – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO AJUSTE SINIEF nº 09/2007
- **Ajuste SINIEF nº 42, de 14 de outubro de 2020 (DOU 16.10.20)**
- 18.**MANUAL DE ORIENTAÇÃO DO LEIAUTE DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL – EFD ICMS IPI, COM AS ALTERAÇÕES INTRODUZIDAS PELA NT nº 2020.001 VERSÃO 1.1, E GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL VERSÃO 3.0.5 – PUBLICAÇÃO
- **Ato COTEPE/ICMS nº 59, de 19 de outubro de 2020 (DOU 20.10.20)**
- 19.**NF-E – DIVULGAÇÃO DO EVENTO “ATOR INTERESSADO NA NF-E - TRANSPORTADOR”
- **Publicação da Nota Técnica 2020.007 Versão 1.00a**
- 20.**NF-E E NFC-E – DIVULGAÇÃO DA NOVA TABELA DE NCM E RESPECTIVA UTRIB
- **Publicação da Nota Técnica 2016.003 Versão 1.80**
- 21.**MG – PRORROGAÇÃO DA VIGÊNCIA DE BENEFÍCIOS FISCAIS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
- **Decreto nº 48.065, de 21 de outubro de 2020 (DOE-MG 22.10.20)**
- 22.**RS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO REGIME OPTATIVO DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (ROT-ST)
- **Decreto nº 55.521, de 30 de setembro de 2020 (DOE-RS 01.10.20)**
- 23.**RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – ATRIBUIÇÃO DA RESPONSABILIDADE PELO RECOLHIMENTO DO IMPOSTO AO COMÉRCIO ELETRÔNICO OU TELEVENDAS – POSSIBILIDADE – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/RS
- **Decreto nº 55.527, de 05 de outubro de 2020 (DOE-RS 07.10.20)**
- 24.**RS - PROGRAMA DE INCENTIVO AO ESPORTE (PRÓ-ESPORTE/RS) – REGULAMENTAÇÃO
- **Decreto nº 55.534, de 07 de outubro de 2020 (DOE-RS 08.10.20)**
- 25.**RS – PRORROGAÇÃO DA VIGÊNCIA DE BENEFÍCIOS FISCAIS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
- **Decreto nº 55.542, de 16 de outubro de 2020 (DOE-RS 19.10.20)**
- 26.**RS – EFD – APURAÇÃO DO IMPOSTO – ESCRITURAÇÃO DO REGISTRO E115 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA IN DRP nº 45/1998
- **Instrução Normativa RE nº 084, de 23 de outubro de 2020 (DOE-RS 28.10.20)**

**27.SP – RENOVAÇÃO E REVOGAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS, COMPLEMENTO DO IMPOSTO RETIDO ANTECIPADAMENTE, E AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE REGIME OPTATIVO DE TRIBUTAÇÃO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

- **Lei nº 17.293, de 15 de outubro de 2020 (DOE-SP 16.10.20)**

**28.SP – OPERAÇÕES INTERNAS – COMPLEMENTO DE ALÍQUOTAS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP**

- **Decreto nº 65.253, de 15 de outubro de 2020 (DOE-SP 16.10.20 – Retif. 17.10.20)**

**29.SP – BENEFÍCIOS FISCAIS DIVERSOS (ISENÇÃO, REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO E CRÉDITO OUTORGADO) – CONDIÇÕES PARA OBTENÇÃO, PRORROGAÇÃO, EXTINÇÃO, DETERMINAÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA, ENTRE OUTRAS ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS ANEXOS I, II E III DO RICMS/SP**

- **Decreto nº 65.252, de 15 de outubro de 2020 (DOE-SP 16.10.20 – Retif. 17.10.20)**
- **Decreto nº 65.254, de 15 de outubro de 2020 (DOE-SP 16.10.20 – Retif. 17.10.20)**
- **Decreto nº 65.255, de 15 de outubro de 2020 (DOE-SP 16.10.20 – Retif. 17.10.20)**

**30.SP – REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO NAS OPERAÇÕES COM PRODUTOS ALIMENTÍCIOS, PRODUTOS DA INDÚSTRIA DE INFORMÁTICA E FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS DECRETOS NºS 51.597, 51.598 E 51.624 DE 2007**

- **Decreto nº 65.255, de 15 de outubro de 2020 (DOE-SP 16.10.20 – Retif. 17.10.20)**

**31.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS – MVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT Nº 87/2020**

- **Portaria CAT nº 87, de 16 de outubro de 2020 (DOE-SP 17.10.20)**

## JURISPRUDÊNCIA

**32.FALTA DE RECOLHIMENTO DO ICMS – CONFIGURAÇÃO DE CRIME APENAS QUANDO COMPROVADO O DOLO E A CONTUMÁCIA**

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

**IR E CSLL**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. IRRF – PAGAMENTO AO EXTERIOR – FATO GERADOR – OCORRÊNCIA QUANDO DO VENCIMENTO DA DÍVIDA OU DE SEU EFETIVO PAGAMENTO, O QUE SE VERIFICAR PRIMEIRO
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
2. SALDO NEGATIVO – HOMOLOGAÇÃO TÁCITA – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
  
3. PERDÃO DE DÍVIDA – CONTRIBUINTE NO LUCRO PRESUMIDO – NECESSIDADE DE INCLUSÃO DOS VALORES NA BASE DE CÁLCULO, SE REFERENTES A ANO-CALENDÁRIO EM QUE A APURAÇÃO ERA POR LUCRO REAL E SE DEDUZIDOS DA APURAÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 109, de 28 de setembro de 2020 (DOU 01.10.20)**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE – GASTOS COM TRANSPORTE DE EMPREGADOS - IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS
  - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
2. DESCONTO NA COMPRA DE MERCADORIA – CARACTERIZAÇÃO COMO DESPESA FINANCEIRA – ALÍQUOTA ZERO À LUZ DO DECRETO Nº 5.164/2004
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE – ALUGUEL DE DOCAS – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE – AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO – NECESSIDADE DE VINCULAÇÃO À PRODUÇÃO DE BENS OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. FRETE NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS DA MESMA EMPRESA – IMPOSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. DESPESAS COM EMBALAGENS PARA TRANSPORTE – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. DESPESAS COM TRATAMENTO DE RESÍDUOS INDUSTRIAIS – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. DESPESAS COM FRETE NO RETORNO DE ARMAZÉM GERAL – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. EMPRESA VAREJISTA – DESPESAS COM PROPAGANDA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. IMPORTAÇÃO – COMISSÃO PAGA POR EXPORTADOR BRASILEIRO A AGENTE OU REPRESENTANTE COMERCIAL NO EXTERIOR – NÃO INCIDÊNCIA



- **Solução de Divergência nº 3, de 29 de setembro de 2020 (DOU 01.10.2020)**

**11. IMPORTAÇÃO DE BENS REMANUFATURADOS PARA O ATIVO IMOBILIZADO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO – CRÉDITO CALCULADO COM BASE NA DEPRECIÇÃO DO BEM OU NO VALOR CORRESPONDENTE A 1/48 (UM QUARENTA E OITO AVOS) DE SEU VALOR DE AQUISIÇÃO**

- **Solução de Consulta nº 122, de 22 de setembro de 2020 (DOU 01.10.20)**

**12. REIDI – REVENDA DE MATERIAIS DISSOCIADA DA EMPREITADA DE OBRA – INAPLICABILIDADE DE SUSPENSÃO DAS CONTRIBUIÇÕES**

- **Solução de Consulta nº 130, de 02 de setembro de 2020 (DOU 09.10.20)**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. SISCOSEV – EXTINÇÃO
  - **Portaria Conjunta SECINT/RFB nº 22.091/2020, de 08 de outubro de 2020 (DOU 21.10.20)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. INOVAÇÃO DE FUNDAMENTOS DO LANÇAMENTO PELA AUTORIDADE JULGADORA – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. COMPENSAÇÃO – DENÚNCIA ESPONTÂNEA – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. JUNTADA DE DOCUMENTOS COM RECURSO – PRECLUSÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. APRESENTAÇÃO DE NOVOS ARGUMENTOS EM SEDE DE RECURSO – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. CONCOMITÂNCIA DE MULTA DE OFÍCIO E ISOLADA – IMPOSSIBILIDADE MESMO APÓS A ALTERAÇÃO LEGISLATIVA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. COMPENSAÇÕES DE ESTIMATIVAS NÃO HOMOLOGADAS – CÔMPUTO NO CÁLCULO DO SALDO NEGATIVO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. COMPENSAÇÃO – ERRO DE PREENCHIMENTO DO PER/DCOMP – PRINCÍPIO DA VERDADE MATERIAL – DEFERIMENTO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. COMPENSAÇÃO – FALTA DE RETIFICAÇÃO DA DCTF – POSSIBILIDADE DE RECONHECIMENTO DO CRÉDITO DESDE QUE DEVIDAMENTE COMPROVADO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. DOCUMENTO EXTRA CONTÁBIL – RECONHECIMENTO PELA FISCALIZAÇÃO – CANCELAMENTO DA AUTUAÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 11. FALTA DE ESCRITURAÇÃO DAS CONTAS BANCÁRIAS – ARBITRAMENTO DO LUCRO - CABIMENTO**
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
- 12. ARROLAMENTO DE BENS DOS SÓCIOS – DÉBITO INFERIOR A 30% DO PATRIMÔNIO DA PESSOA JURÍDICA - CANCELAMENTO**
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**
  
- 13. REFIS – EXCLUSÃO – NECESSIDADE DE NOTIFICAÇÃO ANTERIOR**
  - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
  
- 14. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – CONTRATAÇÃO POR ÓRGÃO PÚBLICO DE OBRA DE CONSTRUÇÃO CIVIL SOB REGIME DE EMPREITADA TOTAL – INAPLICABILIDADE DA RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA PELA RETENÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO**
  - **Solução de Consulta nº 116, de 28 de setembro de 2020 (DOU 01.10.20)**
  
- 15. IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO – IMPORTAÇÃO POR ENCOMENDA – NECESSIDADE DE INDICAÇÃO DE VÍNCULO ENTRE EXPORTADOR E IMPORTADOR POR ENCOMENDA**
  - **Solução de Consulta nº 120, de 28 de setembro de 2020 (DOU 01.10.20)**
  
- 16. IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO – EX-TARIFÁRIO – APLICAÇÃO A BENS NOVOS OU REMANUFATURADOS INCORPORADOS AO ATIVO IMOBILIZADO**
  - **Solução de Consulta nº 122, de 22 de setembro de 2020 (DOU 01.10.20)**