

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – SETEMBRO DE 2017

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA	4
IPI	5
JURISPRUDÊNCIA	5
IR E CSLL	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA	6
PIS E COFINS	9
JURISPRUDÊNCIA	9
DIVERSOS	12
LEGISLAÇÃO	12
JURISPRUDÊNCIA	12

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. NF-E – PREENCHIMENTO DOS CAMPOS CEAN E CEANTRIB – OBRIGATORIEDADE – PRORROGAÇÃO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005
 - **Ajuste SINIEF nº 12, de 06 de setembro de 2017 (DOU 11.09.17)**
2. NF-E – LEIAUTE - NOTA TÉCNICA 2016.002 – NOVA VERSÃO
 - **Divulgação da Versão 1.30 da Nota Técnica 2016.002**
3. NF-E - TABELA DE UNIDADES DE MEDIDAS TRIBUTÁVEIS NO COMÉRCIO EXTERIOR - NOTA TÉCNICA 2016/001 – NOVA VERSÃO
 - **Divulgação da Versão 1.30 da Nota Técnica 2016.001**
4. CT-E - NOVAS REGRAS DE VALIDAÇÃO PARA DAR SUPORTE AO PROCESSO DE ALTERAÇÃO DO TOMADOR ENTRE OUTRAS PROVIDÊNCIAS
 - **Divulgação da Nota Técnica 2017/002**
5. MDF-E – (1) ALTERAÇÃO NO SCHEMA GERAL PARA PERMITIR TIPO DE EMITENTE QUE EMITIRÁ CT-E GLOBALIZADO; (2) CRIAÇÃO DO INDICADOR DE PARTICIPAÇÃO DO CANAL VERDE; (3) PRAZO PARA A MIGRAÇÃO DO PROTOCOLO SSL PARA TLS 1.2
 - **Divulgação da Nota Técnica 2017/003**
6. SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES INTERNAS E INTERESTADUAIS - PLANILHA ELETRÔNICA – VERSÃO 0002 RETIFICADORA - DIVULGAÇÃO
 - **Ato COTEPE/ICMS nº 49, de 1º de setembro de 2017 (DOU 04.09.17)**
7. BA E 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 APLICÁVEIS A PARTIR DE 16 DE SETEMBRO DE 2017
 - **Ato COTEPE/MVA nº 17, de 06 de setembro de 2017 (DOU 08.09.17)**
8. BA E 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 APLICÁVEIS A PARTIR DE 1º DE OUTUBRO DE 2017
 - **Ato COTEPE/MVA nº 18, de 21 de setembro de 2017 (DOU 25.09.17)**

9. SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS E CONGÊNERES – BASE DE CÁLCULO E MVA APLICÁVEIS ATÉ 30 DE SETEMBRO DE 2017 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 133/2015
 - **Portaria CAT nº 80, de 31 de agosto de 2017 (DOE-SP 01.09.17)**

- 10.SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS E CONGÊNERES – BASE DE CÁLCULO E MVA APLICÁVEIS A PARTIR DE 1º DE OUTUBRO DE 2017 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 133/2015
 - **Portaria CAT nº 88, de 22 de setembro de 2017 (DOE-SP 23.09.17)**

- 11.SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS – BASE DE CÁLCULO E MVA APLICÁVEIS ATÉ 31 DE JANEIRO DE 2018 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 159/2015
 - **Portaria CAT nº 95, de 26 de setembro de 2017 (DOE-SP 27.09.17)**

- 12.SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE PERFUMARIA E DE HIGIENE PESSOAL – BASE DE CÁLCULO E MVA APLICÁVEIS ATÉ 31 DE JANEIRO DE 2018 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 70/2015
 - **Portaria CAT nº 96, de 26 de setembro de 2017 (DOE-SP 27.09.17)**

- 13.SP - OPERAÇÕES COM SOFTWARE POR MEIO DE TRANSFERÊNCIA ELETRÔNICA DE DADOS (DOWNLOAD OU STREAMING) - INCIDÊNCIA
 - **Decisão Normativa CAT nº 04, de 20 de setembro de 2017 (DOE-SP 21.09.17)**

- 14.SP CONSIGNAÇÃO MERCANTIL NAS OPERAÇÕES INTERNAS COM MERCADORIAS SUJEITAS À SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
 - **Decisão Normativa CAT nº 05, de 20 de setembro de 2017 (DOE-SP 21.09.17)**

- 15.MS - MDF-E - CANCELAMENTO APÓS O PRAZO REGULAMENTAR – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ANEXO XV DO RICMS/MS
 - **Decreto nº 14.844, de 26 de setembro de 2017 (DOE-MS 28.09.17)**

- 16.MS - CT-E - TOMADOR DE SERVIÇO INFORMADO INDEVIDAMENTE NO CT-E – PROCEDIMENTOS PARA CORREÇÃO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ANEXO XV DO RICMS/MS
 - **Decreto nº 14.845, de 26 de setembro de 2017 (DOE-MS 28.09.17)**

17.MT – REVOGAÇÃO DO DECRETO Nº 1.148/2017 QUE PRORROGOU A VIGÊNCIA DE DIVERSOS BENEFÍCIOS FISCAIS, EM RAZÃO DA EXISTÊNCIA DE DECRETO COM MESMO CONTEÚDO – EFEITOS A PARTIR DE 27 DE ABRIL DE 2017

- **Decreto nº 1.184, de 04 de setembro de 2017 (DOE-MT 04.09.17)**

JURISPRUDÊNCIA

18.AUTO DE INFRAÇÃO ORIGINADO DE ESCRITURAÇÃO DE CRÉDITOS INDEVIDOS – APLICAÇÃO DO PRAZO DECADENCIAL PREVISTO NO ARTIGO 173, INCISO I DO CTN

- **Súmula TIT nº 09/2017**

19.TRANSFERÊNCIA INTERESTADUAL ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO TITULAR – GLOSA DA PARCELA RELATIVA A CRÉDITOS DECORRENTES DE BENEFÍCIOS FISCAIS SEM AUTORIZAÇÃO DO CONFAZ – POSSIBILIDADE

- **Súmula TIT nº 11/2017**

20.IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO INTEGRAL DE CRÉDITO SOBRE MERCADORIA CUJA SAÍDA POSTERIOR É BENEFICIADA COM REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO

- **Súmula TIT nº 12/2017**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. SAÍDA COM SUSPENSÃO DO IMPOSTO DE EMBALAGEM, MATÉRIA PRIMA OU PRODUTO INTERMEDIÁRIO – ART. 46 RIPI/2010 – INAPLICABILIDADE QUANDO O DESTINATÁRIO NÃO FOR CONTRIBUINTE DO IMPOSTO
 - **Solução de Consulta nº 8.050, de 17 de julho de 2017 (DOU 29.09.17)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. ALTERAÇÃO DA DEFINIÇÃO DE TAXA DE CÂMBIO À VISTA – PRONUNCIAMENTO CPC 02 – NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA
 - **Ato Declaratório Executivo nº 33, de 22 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

JURISPRUDÊNCIA

2. INCORPORAÇÃO ÀS AVESSAS – OBJETIVO DE COMPENSAR PREJUÍZOS FISCAIS DA INCORPORADORA – DESCONSIDERAÇÃO DOS EFEITOS TRIBUTÁRIOS
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. REDUÇÃO DE CAPITAL, COM ENTREGA DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA E POSTERIOR ALIENAÇÃO POR NÃO RESIDENTE – NÃO CARACTERIZAÇÃO DE SIMULAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. UTILIZAÇÃO DE PJ E BCN DA CSLL PARA QUITAÇÃO DE PASSIVOS TRIBUTÁRIOS – INEXISTÊNCIA DE RENDA/RECEITA – NÃO OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. TRATADO PARA EVITAR DUPLA TRIBUTAÇÃO – BRASIL/ARGENTINA – PAGAMENTO DE DIVIDENDOS POR SOCIEDADE RESIDENTE NA ARGENTINA – ISENÇÃO – INAPLICABILIDADE AO TRIBUTOS PAGO NO BRASIL EQUIVALENTE À PARCELA EQUIVALENTE AO AJUSTE DO VALOR DO INVESTIMENTO
 - **Solução de Consulta nº 400, de 05 de setembro de 2017 (DOU 12.09.17)**
6. RETENÇÃO NA FONTE – SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE ELEVADORES, ESCADAS, ESTEIRAS ROLANTES – NÃO SUJEIÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 391, de 31 de agosto de 2017 (DOU 06.09.17)**
7. RETENÇÃO NA FONTE – COMISSÃO EM INTERMEDIÇÃO DE NEGÓCIOS – OBRIGATORIEDADE
 - **Solução de Consulta nº 450, de 20 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

8. RETENÇÃO NA FONTE – SERVIÇOS DE TRATAMENTO E DESTINAÇÃO FINAL DE RESÍDUOS – NÃO SUJEIÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 452, de 20 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

9. RETENÇÃO NA FONTE – SERVIÇOS DE ENGENHARIA RELATIVOS A CONTRATOS DE EMPREITADA QUE ABRANGEM EXECUÇÃO DE OBRAS DE CONSTRUÇÃO CIVIL COM FORNECIMENTO DE MATERIAIS – NÃO SUJEIÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 453, de 20 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

10. INDENIZAÇÃO A PESSOA JURÍDICA POR DANO MATERIAL – NÃO SUJEIÇÃO ATÉ O MONTANTE DA EFETIVA PERDA PATRIMONIAL – VALOR DEDUZIDO COMO DESPESA E RECUPERADO A QUALQUER ÉPOCA – DESCARACTERIZAÇÃO COMO INDENIZAÇÃO – JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA INCIDENTES APÓS A CITAÇÃO EM PROCESSO JUDICIAL QUE TRATE DE DANO PATRIMONIAL – CARACTERIZAÇÃO COMO RECEITA FINANCEIRA
 - **Solução de Consulta nº 455, de 20 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

11. CSLL – CORRETORAS DE SEGUROS – SUJEIÇÃO À ALÍQUOTA GERAL DE 9%
 - **Solução de Consulta nº 463, de 20 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

12. LUCRO PRESUMIDO – CRÉDITO PRESUMIDO DE ICMS – MODALIDADE SUBVENÇÃO – CLASSIFICAÇÃO COMO RECEITAS DIVERSAS DA RECEITA BRUTA – OBRIGATORIEDADE DE ACRÉSCIMO NA APURAÇÃO DO RESULTADO
 - **Solução de Consulta nº 438, de 18 de setembro de 2017 (DOU 21.09.17)**

13. PROVISÃO PARA PAGAMENTO DE FÉRIAS E DÉCIMO-TERCEIRO SALÁRIO E RESPECTIVOS ENCARGOS DE DIRETORES E ADMINISTRADORES COM CARTEIRA ASSINADA – POSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO COMO CUSTO OU DESPESA OPERACIONAL
 - **Solução de Consulta nº 435, de 14 de setembro de 2017 (DOU 21.09.17)**

14. OBRIGATORIEDADE DE APRESENTAÇÃO DE ECD – LUCRO PRESUMIDO – RELAÇÃO COM O ANO EM QUE FOR FORMADO O LUCRO DISTRIBUÍDO
 - **Solução de Consulta nº 425, de 13 de setembro de 2017 (DOU 21.09.17)**

15. RETENÇÃO NA FONTE – REEMBOLSO DE DESPESA À CONTROLADA LOCALIZADA NA ITÁLIA NO ÂMBITO DE CONTRATO DE COMPARTILHAMENTO DE CUSTOS PARA AQUISIÇÃO DE SOFTWARE – OBRIGATORIEDADE

- **Solução de Consulta nº 442, de 18 de setembro de 2017 (DOU 21.09.17)**

16. DEVOLUÇÃO DE CAPITAL EM BENS E DIREITOS AVALIADOS PELO VALOR CONTÁBIL SEM APURAÇÃO DE GANHO DE CAPITAL – POSSIBILIDADE – OBRIGATORIEDADE DE INCLUSÃO, NO VALOR CONTÁBIL, DE GANHO DECORRENTE DE AVALIAÇÃO A VALOR JUSTO CONTROLADO POR MEIO DE SUBCONTA VINCULADA AO ATIVO – NECESSIDADE DE ADIÇÃO À APURAÇÃO DO IRPJ E CSLL QUANDO DA REALIZAÇÃO

- **Solução de Consulta nº 415, de 08 de setembro de 2017 (DOU 19.09.17)**

17. AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL (AAP) DECORRENTE DE AVALIAÇÃO A VALOR JUSTO OCORRIDA NA INVESTIDA SOB A VIGÊNCIA DO RTT (REGIME TRIBUTÁRIO DE TRANSIÇÃO) – ALIENAÇÃO OCORRIDA SOB A VIGÊNCIA DA LEI Nº 12.973 – O SALDO DO AAP COMPÕE O CUSTO DO INVESTIMENTO – SEM NECESSIDADE DE ADIÇÃO DO AAP

- **Solução de Consulta nº 409, de 05 de setembro de 2017 (DOU 11.09.17)**

18. EXPATRIADOS – REMESSA PARA REEMBOLSO DE DESPESAS – NÃO INCIDÊNCIA DE IRRF

- **Solução de Consulta nº 99.118, de 25 de setembro de 2017 (DOU 27.09.17)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. DESCARTE DE RESÍDUOS EM ATERRO SANITÁRIO – ETAPA POSTERIOR À PRODUÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE
 - **Solução de Consulta nº 99.105, de 28 de agosto de 2017 (DOU 01.09.17)**

2. FRETE PARA FORMAÇÃO DO LOTE DE COMERCIALIZAÇÃO – POSSIBILIDADE DO DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

3. RECEITAS FINANCEIRAS – REGIME NÃO CUMULATIVO – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 387, de 31 de agosto de 2017 (DOU 06.09.17)**

4. IMPORTAÇÃO – NÃO-INCIDÊNCIA ISOLADAMENTE SOBRE O CUSTO DO FRETE COMPUTADO NO VALOR ADUANEIRO – REGRA APLICÁVEL NO DESEMBARAÇO SOB REGIME DE SUSPENSÃO DE IMPOSTO E CONTRIBUIÇÕES INCIDENTES NA IMPORTAÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 385, de 30 de agosto de 2017 (DOU 12.09.17)**

5. BONIFICAÇÕES CONCEDIDAS EM MERCADORIAS – CONFIGURAÇÃO DE DESCONTOS INCONDICIONAIS – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO – OBRIGATORIEDADE DE REGISTRO NA NOTA FISCAL E INEXISTÊNCIA DE CONDIÇÃO POSTERIOR À EMISSÃO DE NOTA FISCAL
 - **Solução de Consulta nº 380, de 23 de agosto de 2017 (DOU 12.09.17)**

6. FRETE NA AQUISIÇÃO PARA REVENDA DE BENS SUJEITOS À INCIDÊNCIA CONCENTRADA – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Solução de Consulta nº 6.040, de 18 de agosto de 2017 (DOU 04.09.17)**

7. FRETE NA AQUISIÇÃO DE BENS – INEXISTÊNCIA DE PREVISÃO LEGAL ESPECÍFICA – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO, COMO CUSTO DE AQUISIÇÃO DO BEM, QUANDO FOR POSSÍVEL O CREDITAMENTO EM RELAÇÃO A ESTE
 - **Solução de Consulta nº 390, de 31 de agosto de 2017 (DOU 06.09.17)**

8. IMPRESSOS DE TEXTOS DE CONTEÚDO TÉCNICO COM FOLHAS SEM CAPA E NÃO UNIDAS UMAS ÀS OUTRAS QUANDO CORRESPONDEREM A PUBLICAÇÕES QUE REPRESENTEM

PARTE DE LIVRO COM OU SEM CONTRATO DE EDIÇÃO COM O AUTOR – IMPRESSOS CONTENDO TEXTOS DERIVADOS DE LIVROS (NÃO ORIGINAIS) COM CONTRATO DE EDIÇÃO CELEBRADO COM O AUTOR DO LIVRO AUTORIZANDO A REPRODUÇÃO – EQUIPARAÇÃO AO CONCEITO DE LIVRO

- **Solução de Consulta nº 384, de 30 de agosto de 2017 (DOU 13.09.17)**

9. IMPORTAÇÃO – CONSTITUIÇÃO DE DÉBITO POR MEIO DE LANÇAMENTO E POSTERIOR PAGAMENTO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO

- **Solução de Divergência nº 21, de 08 de agosto de 2017 (DOU 13.09.17)**

10. CRÉDITO RELATIVO A MÁQUINAS DO ATIVO IMOBILIZADO LOCADOS A TERCEIROS – IMPOSSIBILIDADE – CRÉDITOS NÃO UTILIZADOS EM PERÍODOS ANTERIORES – POSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO POSTERIOR

- **Solução de Consulta 99.115, de 22 de setembro de 2017 (DOU 26.09.2017)**

11. EQUIPARAÇÃO DE *TRADING COMPANY* A EMPRESA COMERCIAL EXPORTADORA – POSSIBILIDADE PARA FINS DE SUSPENSÃO DAS CONTRIBUIÇÕES – EXTENSÃO A RECEITAS OBTIDAS POR TRANSPORTADOR SUBCONTRATADO – IMPOSSIBILIDADE – LIMITAÇÃO AO TRANSPORTE ATÉ O PONTO DE SAÍDA DO TERRITÓRIO NACIONAL

- **Solução de Consulta nº 99.111, de 13 de setembro de 2017 (DOU 22.09.17)**

12. RECEITA FINANCEIRA – REGIME CUMULATIVO – NÃO INCIDÊNCIA SE NÃO CARACTERIZAR ATIVIDADE DO CONTRIBUINTE

- **Solução de Consulta nº 470, de 21 de setembro de 2017 (DOU 22.09.17)**

13. DESPESAS COM CORREIOS – EQUIPARAÇÃO AO FRETE PARA FINS DE CREDITAMENTO

- **Solução de Consulta nº 416, de 08 de setembro de 2017 (DOU 22.09.17)**

14. CRÉDITO DECORRENTE DE BENFEITORIAS E EDIFICAÇÕES – OBRIGATORIEDADE DE RELAÇÃO COM A PRODUÇÃO

- **Solução de Consulta nº 423, de 13 de setembro de 2017 (DOU 21.09.17)**

15. RECEITAS FINANCEIRAS DECORRENTES DE VARIAÇÕES MONETÁRIAS, EM FUNÇÃO DA TAXA DE CÂMBIO - OBRIGAÇÕES CONTRAÍDAS PELA PESSOA JURÍDICA EM OPERAÇÕES DE IMPORTAÇÃO – MANUTENÇÃO DA ALÍQUOTA A 0%

- **Solução de Consulta nº 471, de 21 de setembro de 2017 (DOU 26.09.17)**

16. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA – PRODUTOS SUJEITOS À TRIBUTAÇÃO CONCENTRADA – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO, PELO ENCOMENDANTE, SOBRE PRODUTOS QUE REMETER AO EXECUTOR DA ENCOMENDA

- **Solução de Consulta nº 481, de 25 de setembro de 2017 (DOU 29.09.17)**

17. CRÉDITO DECORRENTE DE DISPÊNDIOS COM COMBUSTÍVEIS E MANUTENÇÃO DE FROTA PRÓPRIA – ÔNUS DO FRETE SUPOSTADO PELO VENDEDOR – IMPOSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 490, de 26 de setembro de 2017**

18. ALÍQUOTA ZERO – IMPORTAÇÃO E VENDA NO MERCADO INTERNO DE LIVROS DIGITAIS – INAPLICABILIDADE EXCETO QUANDO SE TRATAR DE LIVROS PARA USO EXCLUSIVO DE PESSOAS COM DEFICIÊNCIA VISUAL – MÍDIAS DIGITAIS QUE ACOMPANHAM LIVROS IMPRESSOS COM CONTEÚDO SEMELHANTE A LIVROS – SUJEIÇÃO À ALÍQUOTA ZERO

- **Solução de Consulta nº 393, de 05 de setembro de 2017 (DOU 27.09.17)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. PRORROGAÇÃO DE ADESÃO AO PERT ATÉ 29.09.17
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.733, de 31 de agosto de 2017 (DOU 01.09.17)**
 - **Portaria PGFN nº 902, de 04 de setembro de 2017 (DOU 05.09.17)**

2. PRORROGAÇÃO DE ADESÃO AO PERT ATÉ 31.10.17
 - **Medida Provisória nº 804, de 29 de setembro de 2017 (DOU 29.09.17)**

3. PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO DE RECONHECIMENTO DE RESPONSABILIDADE (PARR) – REGULAMENTAÇÃO
 - **Portaria PGFN nº 948, de 15 de setembro de 2017 (DOU 19.09.17)**

JURISPRUDÊNCIA

4. PERT – POSSIBILIDADE DE INCLUSÃO DE MULTA QUALIFICADA
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**

5. PERT – POSSIBILIDADE DE INCLUSÃO DE TRIBUTOS RETIDOS NA FONTE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 5ª Região**

6. RETIFICAÇÃO DE DCTF APÓS RECEBIMENTO DO DESPACHO DECISÓRIO – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO ERRO EM QUE SE FUNDA A RETIFICAÇÃO PARA RECONHECIMENTO DO DIREITO AO CRÉDITO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

7. PER/DCOMP NÃO HOMOLOGADO – COMPROVAÇÃO POSTERIOR DA EXISTÊNCIA DE PREJUÍZO FISCAL E, POR CONSEQUÊNCIA, SALDO NEGATIVO – RECONHECIMENTO DO CRÉDITO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

8. CIDE – INCLUSÃO DO IRRF NA BASE DE CÁLCULO – ILEGITIMIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. CPRB – EXCLUSÃO DO ICMS, PIS E COFINS DE SUA BASE DE CÁLCULO

- **Precedente da Justiça Federal de Florianópolis**

10. SISCOSERV – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS – VALOR DA OPERAÇÃO EQUIVALE A TODOS OS CUSTOS NECESSÁRIOS PARA A EFETIVAÇÃO DA OPERAÇÃO – VALOR DO FINANCIAMENTO E JUROS – DESNECESSIDADE DE REGISTRO

- **Solução de Consulta nº 414, de 08 de setembro de 2017 (DOU 12.09.17)**

11. REINTEGRA – RECEITA DE EXPORTAÇÃO – TAXA DE CÂMBIO A SER UTILIZADA É AQUELA FIXADA NO BOLETIM DE ABERTURA DO BACEN PARA COMPRA NA DATA DO EMBARQUE DOS BENS PARA O EXTERIOR, AVERBADA NO SISCOMEX

- **Solução de Consulta nº 386, de 31 de agosto de 2017 (DOU 12.09.17)**

12. RETENÇÃO NA FONTE – TRIBUTOS DIVERSOS – LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS – UTILIZAÇÃO EM OBRAS DE CONSTRUÇÃO CIVIL – NÃO SUJEIÇÃO

- **Solução de Consulta nº 410, de 05 de setembro de 2017 (DOU 25.09.17)**

13. SISCOSERV – LICENCIAMENTO DE DIREITOS SOBRE PROGRAMAS DE COMPUTADOR, DE DISTRIBUIÇÃO OU COMERCIALIZAÇÃO – OBRIGATORIEDADE DE REGISTRO

- **Solução de Consulta nº 449, de 19 de setembro de 2017 (DOU 20.09.17)**