

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – SETEMBRO 2018

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	3
IPI	4
LEGISLAÇÃO	4
ISS	5
LEGISLAÇÃO	5
IR E CSLL	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
PIS E COFINS	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9
DIVERSOS	11
LEGISLAÇÃO	11
JURISPRUDÊNCIA.....	11

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. 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 06 de setembro de 2018 (DOU 10.09.18)**
 - **Ato COTEPE/MVA nº 18, de 24 de setembro de 2018 (DOU 25.09.18)**

2. DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017) - AUTORIZA AS UNIDADES FEDERADAS QUE MENCIONA A PUBLICAR RELAÇÃO ATÉ 31 DE JULHO DE 2019
 - **Resolução CONFAZ nº 07, de 14 de setembro de 2018 (DOU 17.09.18)**

3. MG – OPERADOR LOGÍSTICO – REGIME ESPECIAL PARA TRATAMENTO TRIBUTÁRIO ESPECÍFICO – POSSIBILIDADE – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
 - **Decreto nº 47.496, de 25 de setembro de 2018 (DOE-MG 26.09.18)**

4. MG – DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS NÃO VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 47.394/2018
 - **Decreto nº 47.495, de 25 de setembro de 2018 (DOE-MG 26.09.18)**

5. MG - IMPORTAÇÃO DE MERCADORIAS E DE BENS DESTINADOS AO ATIVO IMOBILIZADO - DIFERIMENTO AUTORIZADO MEDIANTE DESPACHO OU REGIME ESPECIAL – APLICABILIDADE ATÉ 31 DE JANEIRO DE 2019 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
 - **Decreto nº 47.498, de 28 de setembro de 2018 (DOE-MG 29.09.18)**

6. RS – DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI

COMPLEMENTAR Nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 53.898/2018

- **Decreto nº 54.234, de 25 de setembro de 2018 (DOE-RS 26.09.18)**
- **Decreto nº 54.233, de 25 de setembro de 2018 (DOE-RS 26.09.18)**
- **Decreto nº 54.235, de 25 de setembro de 2018 (DOE-RS 26.09.18)**

7. RS – DIVULGAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS NÃO VIGENTES EM 08 DE AGOSTO DE 2017 INSTITUIDORES DE BENEFÍCIOS EM DESACORDO COM O TEXTO CONSTITUCIONAL (LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017 E CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 53.912/2018

- **Decreto nº 54.214, de 04 de setembro de 2018 (DOE-RS 05.09.18)**
- **Decreto nº 54.233, de 25 de setembro de 2018 (DOE-RS 26.09.18)**
- **Decreto nº 54.235, de 25 de setembro de 2018 (DOE-RS 26.09.18)**
- **Decreto nº 54.246, de 27 de setembro de 2018 (DOE-RS 28.09.18)**

8. SP - EXECUÇÃO DO PROGRAMA DE ESTÍMULO À CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA ("NOS CONFORMES") - CLASSIFICAÇÃO DOS CONTRIBUINTE

- **Resolução SF nº 105, de 27 de setembro de 2018 (DOE-SP 28.09.18)**

JURISPRUDÊNCIA

9. SÃO PAULO – CRÉDITO ACUMULADO DE ICMS – EMPRESA EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL – POSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO MESMO QUE POSSUA DÉBITOS

- **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**

IPI

LEGISLAÇÃO

1. CLASSIFICAÇÃO FISCAL DE MERCADORIAS – (1) TRANSFERÊNCIA DA COMPETÊNCIA RELATIVA AO PREPARO DO PROCESSO DE CONSULTA PARA A UNIDADE DO DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO DO CONSULENTE – (2) REVOGAÇÃO DE ATOS ADMINISTRATIVOS RELATIVOS À CLASSIFICAÇÃO FISCAL DE MERCADORIAS EMITIDOS ENTRE 1º DE JANEIRO DE 2002 E 31 DE DEZEMBRO DE 2006
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.829, de 17 de setembro de 2018 (DOU 19.09.18)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. MUNICÍPIO DE SÃO PAULO – PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A TOMADORES PESSOAS NATURAIS - AFIXAÇÃO DE CARTAZ INFORMATIVO SOBRE A OBRIGATORIEDADE DE EMISSÃO DA NFS-E
 - **Portaria nº 269, de 21 de setembro de 2018 (DOM-SP 22.09.18)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. RERCT – PROCEDIMENTO DE REVISÃO DOS VALORES DECLARADOS
 - **Instrução Normativa RFB nº 1.832, de 20 de setembro de 2018 (DOU 24.09.2018)**

JURISPRUDÊNCIA

2. LUCRO PRESUMIDO – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. VEDAÇÃO À COMPENSAÇÃO DE ESTIMATIVAS – LEGITIMIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
4. INCORPORAÇÃO – APROVEITAMENTO INTEGRAL DO PREJUÍZO FISCAL – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
5. LUCRO PRESUMIDO – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Justiça Federal de Limeira**
6. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA – PRL 60 – LEGITIMIDADE DA IN SRF Nº 243/02
 - **Súmula nº 115 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.2018)**
7. ÁGIO – DECADÊNCIA – CONTAGEM A PARTIR DO PERÍODO DA REPERCUSSÃO NA APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL
 - **Súmula nº 116 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.2018)**
8. ROYALTIES – REGRA DE INDEDUTIBILIDADE NÃO APLICÁVEL À CSLL
 - **Súmula nº 117 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.2018)**
9. DECADÊNCIA – INÍCIO: DATA DO FATO GERADOR, QUANDO HOUVER RETENÇÃO
 - **Súmula 123 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.2018)**
10. SCP – SÓCIO INVESTIDOR COM CONTATO COM CLIENTE – NÃO DESCARACTERIZAÇÃO DA SCP
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 11. DISTRIBUIÇÃO DESPROPORCIONAL DE LUCROS – POSSIBILIDADE**
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 12. IRRF – LICENÇA DE SOFTWARE DE PRATELEIRA PARA USO PRÓPRIO – PAGAMENTO AO EXTERIOR NÃO SUJEITO À RETENÇÃO**
 - **Solução de Consulta nº 6.014, de 17 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**

- 13. LUCRO PRESUMIDO – INDENIZAÇÃO DE SEGURO – INCIDÊNCIA NO CASO DE O CONTRIBUINTE TER DEDUZIDO AS PERDAS QUANDO ENCONTRAVA-SE NO REGIME DE LUCRO REAL OU SE A INDENIZAÇÃO FOR SUPERIOR AO VALOR DOS BENS PERDIDOS**
 - **Solução de Consulta nº 97, de 17 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**

- 14. LUCRO REAL – VALORES CONTRATUAIS PAGOS POR LOCATÁRIA À LOCADORA PARA REALIZAÇÃO DE MANUTENÇÃO OU REPARO NO IMÓVEL LOCADO – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO**
 - **Solução de Consulta nº 115, de 31 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**

- 15. LUCRO PRESUMIDO – SERVIÇOS DE TRANSBORDO – CONFIGURAÇÃO COMO SERVIÇO AUXILIAR AO TRANSPORTE DE CARGA – PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO DE 32%**
 - **Solução de Consulta nº 113, de 29 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**

- 16. DEDUTIBILIDADE DE DOAÇÕES – DESOBRIGAÇÃO A PARTIR DE 2015 DE QUE A DONATÁRIA SEJA OSCIP OU DE UTILIDADE PÚBLICA RECONHECIDA PELA UNIÃO, DESDE QUE CUMPRIDAS AS CONDIÇÕES LEGAIS**
 - **Solução de Consulta nº 110, de 28 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**

- 17. IRRF – VALORES PAGOS AO EXTERIOR PELO DIREITO DE COMERCIALIZAÇÃO DE LICENÇA DE SOFTWARE – CARACTERIZAÇÃO COMO ROYALTY – OBRIGATORIEDADE DE RETENÇÃO**
 - **Solução de Consulta nº 2.010, de 11 de setembro de 2018 (DOU 17.09.18)**

- 18. LUCRO PRESUMIDO – RESULTADO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL – SOCIEDADE QUE TEM COMO ATIVIDADE A PARTICIPAÇÃO EM OUTRAS SOCIEDADES – OBRIGATORIEDADE DE INCLUSÃO PARA VERIFICAÇÃO DO LIMITE PARA OPÇÃO DO REGIME**
 - **Solução de Consulta nº 138, de 19 de setembro de 2018 (DOU 25.09.18)**

- 19. ENTIDADE SEM FIM LUCRATIVO – REALIZAÇÃO DE ATIVIDADE DE NATUREZA ECONÔMICO-FINANCEIRA (DESMEMBRAMENTO DE TERRENO E VENDA) INCOMPATÍVEL COM A NATUREZA NÃO-LUCRATIVA – CONCORRÊNCIA COM OUTRAS ORGANIZAÇÕES – PERDA DA ISENÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 175, de 27 de setembro de 2018 (DOU 28.09.18)**
- 20. COMPENSAÇÃO DE IMPOSTO PAGO NO EXTERIOR – COMPROVAÇÃO POR MEIO DE DOCUMENTO AUTENTICADO PELO ÓRGÃO ARRECADADOR NO EXTERIOR OU PELA DEMONSTRAÇÃO DE QUE O DOCUMENTO DE ARRECADAÇÃO É, NOS TERMOS DA LEGISLAÇÃO DO PAÍS, COMPROBATÓRIO DA ARRECADAÇÃO**
- **Solução de Consulta nº 155, de 26 de setembro de 2018 (DOU 28.09.18)**
- 21. UTILIZAÇÃO DA TAXA DE DEPRECIACÃO CONTÁBIL INFERIOR À TAXA PREVISTA NA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA – POSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO DA DIFERENÇA DO LUCRO LÍQUIDO ATÉ A TAXA PREVISTA NA LEGISLAÇÃO IGUALAR O CUSTO DE AQUISIÇÃO DO BEM DEPRECIADO**
- **Solução de Consulta nº 174, de 27 de setembro de 2018 (DOU 28.09.18)**
- 22. SCP – ATIVIDADE PRATICADA PELO SÓCIO PARTICIPANTE – TRIBUTAÇÃO DOS VALORES RECEBIDOS A TÍTULO DE PARTICIPAÇÃO NOS NEGÓCIOS DA SCP**
- **Solução de Consulta nº 142, de 19 de setembro de 2018 (DOU 27.09.18)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. INDENIZAÇÃO POR QUEBRA DE CONTRATO – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 2ª Região**
2. DESPESAS COM HOSPEDAGEM, TRANSPORTE, ALIMENTAÇÃO E EPI – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente da Justiça Federal de Minas Gerais**
3. BONIFICAÇÕES RECEBIDAS POR FORNECEDORES – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO RECEITA FINANCEIRA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. REGIME CUMULATIVO – INDENIZAÇÃO DE SEGURO - NÃO INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 97, de 17 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**
5. REGIME NÃO-CUMULATIVO – VALORES CONTRATUAIS PAGOS POR LOCATÁRIA À LOCADORA PARA REALIZAÇÃO DE MANUTENÇÃO OU REPARO NO IMÓVEL LOCADO – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 115, de 31 de agosto de 2018 (DOU 12.09.18)**
6. GERADORAS DE ENERGIA – DISPÊNDIOS COM ÓLEO DIESEL PARA MÁQUINA GERADORA DE ENERGIA – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Solução de Consulta nº 121, de 11 de setembro de 2018 (DOU 18.09.18)**
7. DESCONTOS CONDICIONAIS CONCEDIDOS POR TRANSPORTADORA EM RAZÃO DA QUEBRA DE CARGA DURANTE O TRANSPORTE – RECEITA TRIBUTÁVEL – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITO
 - **Solução de Consulta nº 8.025, de 17 de agosto de 2018 (DOU 20.09.18)**
8. IMPORTAÇÃO DE AUTOPEÇAS – ALÍQUOTA MAJORADA – NECESSIDADE DE CUMULAÇÃO DO CÓDIGO NA TIPI E DA DESCRIÇÃO (NATUREZA)
 - **Solução de Consulta nº 143, de 19 de setembro de 2018 (DOU 25.09.18)**

9. VENDA DE MÁQUINAS A EMPRESA LOCALIZADA NA ZONA FRANCA DE MANAUS PARA UTILIZAÇÃO EM PROCESSO INDUSTRIAL PRÓPRIO E INTEGRADAS AO ATIVO IMOBILIZADO – REDUÇÃO DA ALÍQUOTA A 0
 - **Solução de Consulta nº 124, de 11 de setembro de 2018 (DOU 25.09.18)**

10. INCLUSÃO DO ISS NA BASE DE CÁLCULO – OBRIGATORIEDADE
 - **Solução de Consulta nº 118, de 11 de setembro de 2018 (DOU 25.09.18)**

11. CUSTOS COM SERVIÇOS DE INSTALAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS UTILIZADOS NA PRODUÇÃO DE BENS DESTINADOS À VENDA – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Solução de Consulta nº 133, de 17 de setembro de 2018 (DOU 28.09.18)**

12. REDUÇÃO DE ALÍQUOTA AO PAPEL IMUNE – RESTRIÇÃO AOS PAPEIS UTILIZADOS PARA IMPRESSÃO DE PERIÓDICOS
 - **Solução de Consulta nº 158, de 26 de setembro de 2018 (DOU 28.09.18)**

13. JUROS DE ATRASO DE CLIENTES – INCIDÊNCIA NA NÃO-CUMULATIVIDADE
 - **Solução de Consulta nº 134, de 19 de setembro de 2018 (DOU 25.09.18)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. CONSOLIDAÇÃO DAS LEIS TRIBUTÁRIAS DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
 - **Decreto nº 58.420, de 14 de setembro de 2018 (DOM-SP 15.09.18)**

JURISPRUDÊNCIA

2. CPRB – EXCLUSÃO DE RECEITAS DE EXPORTAÇÕES INDIRETAS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**
3. PAES – EXCLUSÃO POR PAGAMENTO DE PRESTAÇÃO EM VALOR IRRISÓRIO – ATO REALIZADO EM 2016 – PRESCRIÇÃO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO
 - **Precedente da Justiça Federal de Osasco**
4. PARCELAMENTO ESPECIAL – ERRO NA ADESÃO – POSSIBILIDADE DE CORREÇÃO E MIGRAÇÃO PARA A MODALIDADE CORRETA
 - **Precedente da Justiça Federal do Pará**
5. PROCESSO ADMINISTRATIVO PENDENTE DE JULGAMENTO HÁ CINCO ANOS – RAZOÁVEL DURAÇÃO DO PROCESSO – NECESSIDADE DE JULGAMENTO
 - **Precedente da Justiça Federal de Brasília**
6. JUROS – INCIDÊNCIA SOBRE A MULTA DE OFÍCIO
 - **Súmula nº 108 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.18)**
7. ARROLAMENTO DE BENS – INCOMPETÊNCIA DO ÓRGÃO JULGADOR PARA MANIFESTAÇÃO
 - **Súmula nº 109 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.18)**
8. CIDE-TECNOLOGIA – IMPRESCINDIBILIDADE DE TRANSFERÊNCIA DE TECNOLOGIA
 - **Súmula nº 127 do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (DOU 11.09.18)**
9. ARTIGO 24 DA LEI Nº 13.655/18 – APLICAÇÃO SOMENTE A ATOS ADMINISTRATIVOS E NÃO A DECISÕES DO CARF
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. COMPENSAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE CONFIGURAÇÃO DE DENÚNCIA ESPONTÂNEA

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

11. AUTUAÇÃO FUNDADA EXCLUSIVAMENTE NO ARTIGO 116 DO CTN – ILEGITIMIDADE

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

12. FUNRURAL – EMPREGADOR RURAL PESSOA FÍSICA – LEGALIDADE DO RECOLHIMENTO POR SUB-ROGAÇÃO

- **Solução de Consulta nº 4.030, de 12 de setembro de 2018 (DOU 14.09.18)**

13. CIDE - PAGAMENTO DO EXTERIOR – INCLUSÃO DO IRRF NA BASE DE CÁLCULO

- **Solução de Consulta nº 99, de 17 de agosto de 2018 (DOU 27.09.18)**