

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – JANEIRO 2018**

<b>ICMS</b> .....	<b>2</b>
LEGISLAÇÃO .....	2
<b>IPI</b> .....	<b>4</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	4
<b>IR E CSLL</b> .....	<b>5</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	5
<b>PIS E COFINS</b> .....	<b>7</b>
JURISPRUDÊNCIA.....	7
<b>DIVERSOS</b> .....	<b>9</b>
LEGISLAÇÃO .....	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. CONTRIBUINTES PRESTADORES DE SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO E FORNECEDORES DE ENERGIA ELÉTRICA - EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS EM VIA ÚNICA POR SISTEMA ELETRÔNICO DE PROCESSAMENTO DE DADOS – NUMERAÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS nº 130/2016
  - **Convênio ICMS nº 202, de 15 de dezembro de 2017 (DOU 19.12.17 – Retif. 19.01.18)**
2. PORTAL NACIONAL DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – INSTITUIÇÃO E REGRAS PARA A SUA MANUTENÇÃO E ATUALIZAÇÃO – INAPLICABILIDADE AOS ESTADOS DO ACRE, BAHIA, ESPÍRITO SANTO, GOIÁS, MARANHÃO, MATO GROSSO, MINAS GERAIS, PARÁ, RIO DE JANEIRO E RORAIMA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS nº 18/2017
  - **Convênio ICMS nº 01, de 16 de janeiro de 2018 (DOU 17.01.18)**
3. 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 JANEIRO DE 2018
  - **Ato COTEPE/MVA nº 01, de 09 de janeiro 2018 (DOU 10.01.18)**
4. SC - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÕES INTERNAS E INTERESTADUAIS – DIVULGAÇÃO DE PLANILHA ELETRÔNICA
  - **Ato COTEPE/ICMS nº 03, de 12 de janeiro de 2018 (DOU 15.01.18)**
5. PRORROGAÇÃO DA DATA DE INÍCIO DE PRODUÇÃO DE EFEITOS DA DENÚNCIA PELO ESTADO DE GOIÁS AOS PROTOCOLOS ICMS nºS 20/90, 28/92, 12/96, 26/04, 41/08, 97/10, 82/11, 83/11, 84/11 E 85/11 (DECRETO nº 9.112/2017)
  - **Despacho do Secretário Executivo do CONFAZ nº 188, de 29 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
6. CONHECIMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO (CT-E) – EMISSÃO – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 09/2007
  - **Ajuste SINIEF nº 23, de 15 de dezembro de 2017 (DOU 19.12.17 – Retif. DOU 16.01.18)**
7. MANIFESTO ELETRÔNICO DE DOCUMENTOS FISCAIS (MDF-E) – EMISSÃO – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 21/2010
  - **Ajuste SINIEF nº 24, de 15 de dezembro de 2017 (DOU 19.12.17 – Retif. DOU 16.01.18)**

8. SP - OPERAÇÕES INTERESTADUAIS COM BENS OU MERCADORIAS IMPORTADOS DO EXTERIOR OU COM CONTEÚDO DE IMPORTAÇÃO SUPERIOR A 40% (QUARENTA POR CENTO) – FORMAÇÃO DE SALDO CREDOR ELEVADO – CONCESSÃO DE REGIME ESPECIAL - ESCLARECIMENTOS SOBRE A INCORPORAÇÃO DAS ALTERAÇÕES PROMOVIDAS PELO DECRETO Nº 63.096/17 AOS REGIMES ESPECIAIS CONCEDIDOS A ESTABELECIMENTOS PAULISTAS QUE REALIZEM OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS, IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS E PRODUTOS DE PERFUMARIA E DE HIGIENE PESSOAL.
  - **Comunicado CAT nº 01, de 23 de janeiro de 2018 (DOE-SP 24.01.18)**
  
9. SP - PRODUTOS DA INDÚSTRIA DE PROCESSAMENTO ELETRÔNICO DE DADOS (ALÍQUOTA DE 12%) – ALTERAÇÃO DA LISTA DE ITENS PREVISTA NA RESOLUÇÃO SF Nº 31/2008
  - **Resolução SF nº 03, de 09 de janeiro de 2018 (DOE-SP 10.01.18)**
  
- 10.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – MATERIAIS ELÉTRICOS – ESTABELECE A BASE DE CÁLCULO PARA O PERÍODO DE 01-02-2018 A 31-10-2019
  - **Portaria CAT nº 04, de 29 de janeiro de 2018 (DOE-SP 30.01.18)**
  
- 11.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – PRODUTOS ELETRÔNICOS, ELETROELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS – INCLUSÃO DE ITENS
  - **Portaria CAT nº 05, de 29 de janeiro de 2018 (DOE-SP 30.01.18)**
  
- 12.MT – DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO ELETRÔNICO - REGULAMENTAÇÃO
  - **Decreto nº 1331, de 09 de janeiro de 2018 (DOE-MT 09.01.2018)**

**IPI**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. REALIZAÇÃO DE UMA DAS MODALIDADES DE INDUSTRIALIZAÇÃO – CARACTERIZAÇÃO COMO ESTABELECIMENTO INDUSTRIAL APENAS SE O RESULTADO FOR PRODUTO TRIBUTADO PELO IPI
  - **Solução de Consulta nº 679, de 28 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**

**IR E CSLL**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. COMPENSAÇÃO DE SALDO NEGATIVO ANTES DA ENTREGA DA ECF - POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal do Rio de Janeiro**
  
2. ESTORNO DE RESERVA DE REAVALIAÇÃO EM DESCONFORMIDADE COM A LEI Nº 11.638/07 – IMPOSSIBILIDADE DE IMPACTO TRIBUTÁRIO – RTT (NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA)
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
3. CUSTO ATRIBUÍVEL (ADOÇÃO INICIAL DOS CPC'S 27, 37 E 43, CONFORME ICPC 10) CONTABILIZADO ANTES DA ADOÇÃO INICIAL DA LEI Nº 12.973/14 – TRIBUTAÇÃO NA CISÃO
  - **Solução de Consulta nº 659, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
  
4. DEVOLUÇÃO DE CAPITAL NO ÂMBITO DA REGULARIZAÇÃO CAMBIAL (RERCT) – SUJEIÇÃO À TABELA PROGRESSIVA
  - **Solução de Consulta nº 678, de 28 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**
  
5. SERVIÇOS DE COLETA, TRANSBORDO, TRANSPORTE, TRIAGEM, TRATAMENTO E DISPOSIÇÃO FINAL DE RESÍDUOS – INCOMPATIBILIDADE COM O CONCEITO DE LIMPEZA, CONSERVAÇÃO OU ZELADORIA – DESOBRIGAÇÃO DE RETENÇÃO – NECESSIDADE DE ESPECIFICAÇÃO DO SERVIÇO EM NOTA FISCAL NO CASO DE CONCOMITÂNCIA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS OBRIGADOS E DESOBRIGADOS DA RETENÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 99.134, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**
  
6. SCP – OBRIGATORIEDADE DE APURAÇÃO DESTACADA, PELO SÓCIO OSTENSIVO, DE SUAS PRÓPRIAS DEMONSTRAÇÕES – PAGAMENTO POR DARF ESPECÍFICO EM NOME DO SÓCIO OSTENSIVO
  - **Solução de Consulta nº 655, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**

7. IRRF – ALIENAÇÃO DE PARTICIPAÇÃO ACIONÁRIA A PRAZO POR CONTRIBUINTE DOMICILIADO NO EXTERIOR – APURAÇÃO COMO VENDA À VISTA – PAGAMENTO PROPORCIONAL À QUITAÇÃO DAS PARCELAS
  - **Solução de Consulta nº 663, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**
  
8. DEPRECIAÇÃO – POSSIBILIDADE DE AJUSTE PARA TAXA ANUAL MAIOR – NECESSIDADE DE PROVA
  - **Solução de Consulta nº 569, de 20 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
  
9. RECEITA DECORRENTE DE VARIAÇÃO CAMBIAL POSITIVA – INCLUSÃO NO CÁLCULO DO LIMITE PARA OPÇÃO PELO LUCRO PRESUMIDO
  - **Solução de Consulta nº 657, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**

**PIS E COFINS**

**JURISPRUDÊNCIA**

1. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – DEPRECIAÇÃO ACELERADA SOBRE ATIVO IMOBILIZADO, MESMO APÓS BAIXA – POSSIBILIDADE ATÉ 31 DE JULHO DE 2017
  - **Precedente da Justiça Federal do Rio de Janeiro**
  
2. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – AQUISIÇÕES DE PESSOAS JURÍDICAS INAPTAS – GLOSA AUTORIZADA APENAS SE CONTRIBUINTE PARTICIPOU DA FRAUDE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
3. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – EMBALAGEM PARA TRANSPORTE INTERNO DE PRODUTOS FABRICADOS OU PARA PROTEÇÃO DE PRODUTOS VENDIDOS - VEDAÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
  
4. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – ARMAZENAGEM NA IMPORTAÇÃO DE INSUMOS – POSSIBILIDADE, DESDE QUE PAGO A PESSOA JURÍDICA RESIDENTE E O PRODUTO SEJA REMETIDO DIRETAMENTE DO ARMAZÉM PARA O ADQUIRENTE
  - **Solução de Consulta nº 4.003, de 17 de janeiro de 2018 (DOU 18.01.18)**
  
5. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – DEPRECIAÇÃO NÃO APROPRIADA POR CONTA DE *IMPAIRMENT* - VEDAÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 672, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
  
6. BENFEITORIAS EM EDIFICAÇÕES PERTENCENTES A TERCEIROS – UTILIZAÇÃO NA ATIVIDADE DA EMPRESA – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
  - **Solução de Consulta nº 99.135, de 28 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**
  
7. SERVIÇOS DE COLETA, TRANSBORDO, TRANSPORTE, TRIAGEM, TRATAMENTO E DISPOSIÇÃO FINAL DE RESÍDUOS – INCOMPATIBILIDADE COM O CONCEITO DE LIMPEZA, CONSERVAÇÃO OU ZELADORIA – DESOBRIGAÇÃO DE RETENÇÃO – NECESSIDADE DE ESPECIFICAÇÃO DO SERVIÇO EM NOTA FISCAL NO CASO DE CONCOMITÂNCIA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS OBRIGADOS E DESOBRIGADOS DA RETENÇÃO
  - **Solução de Consulta nº 99.134, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**

8. DESPESAS RELATIVAS AO IPTU ASSUMIDO PELO LOCATÁRIO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
  - **Solução de Consulta nº 647, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**
  
9. ADIANTAMENTO A FORNECEDORES LOCALIZADOS NO EXTERIOR – VARIAÇÃO CAMBIAL ATIVA – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS – INAPLICABILIDADE DA ALÍQUOTA ZERO
  - **Solução de Consulta nº 652, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**
  
10. DISPÊNDIOS COM INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITO
  - **Solução de Consulta nº 631, de 26 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
  
11. ICMS PAGO NA AQUISIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA NA CONDIÇÃO DE SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
  - **Solução de Consulta nº 557, de 20 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
  
12. COMPANHIAS DE SEGURO – RECEITAS FINANCEIRAS SOBRE RESERVA TÉCNICA – INCIDÊNCIA DAS CONTRIBUIÇÕES
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. BLOQUEIO ADMINISTRATIVO DE BENS APÓS A INSCRIÇÃO DO DÉBITO EM DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO
  - **Lei nº 13.606 de 09 de janeiro de 2018 (DOU 10.01.18)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. REDUÇÃO DO PERCENTUAL DO REINTEGRA, NO ANO DE 2015, SEM OBSERVÂNCIA DO PRINCÍPIO DA ANTERIORIDADE - INCONSTITUCIONALIDADE
  - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. DAÇÃO DE BENS EM PAGAMENTO – DETERMINAÇÃO PARA QUE A UNIÃO AVALIE O BEM OFERECIDO E SE ABSTENHA DE ALEGAR A FALTA DE REGULAMENTAÇÃO DO INSTITUTO
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
4. EXTINÇÃO DA EXECUÇÃO FISCAL – CONDENAÇÃO DA EXEQUENTE AO RESSARCIMENTO DOS CUSTOS COM SEGURO GARANTIA – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de Nova Iguaçu**
5. GARANTIA OFERECIDA EM EXECUÇÃO FISCAL – LIBERAÇÃO PARCIAL À MEDIDA QUE OS DÉBITOS FOREM PAGOS POR MEIO DE PARCELAMENTO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. BLOQUEIO ADMINISTRATIVO DE BENS – IMPOSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO – INCIDÊNCIA
  - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. AQUISIÇÃO DE LICENÇA PARA USO DE IMAGENS OBTIDAS VIA SATÉLITE – NECESSIDADE DE RETENÇÃO DE IRRF À ALÍQUOTA DE 15% OU 25% NO CASO DE DOMICILIADO EM PAÍS COM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA – INCIDÊNCIA DE CIDE – NÃO INCIDÊNCIA DE PIS E COFINS
  - **Solução de Consulta nº 680, de 28 de dezembro de 2017 (DOU 03.01.18)**

9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – GRAU DE RISCO AMBIENTAL DO TRABALHO – DEFINIÇÃO DE ACORDO COM O ESTABELECIMENTO DA PESSOA JURÍDICA – POSSIBILIDADE DE RETIFICAÇÃO DAS DECLARAÇÕES E EVENTUAL COMPENSAÇÃO DO PAGAMENTO A MAIOR NO CASO DE UTILIZAÇÃO DE CRITÉRIO DIVERSO
- **Solução de Consulta nº 677, de 28 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
10. CONTRIBUINTE COM DÉBITOS ADMINISTRADOS PELA RECEITA FEDERAL – POSSIBILIDADE DE DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS NO CASO DE PARCELAMENTO DOS DÉBITOS
- **Solução de Consulta nº 570, de 20 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
11. DESAPROPRIAÇÃO – INDENIZAÇÃO – NÃO INCIDÊNCIA DE IRPJ, CSLL, PIS E COFINS – APLICAÇÃO DO ENTENDIMENTO DO SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA
- **Solução de Consulta nº 593, de 21 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**
12. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE ELEVADORES – EQUIPARAÇÃO A CONSTRUÇÃO CIVIL PARA FINS DE RETENÇÃO
- **Solução de Consulta nº 643, de 27 de dezembro de 2017 (DOU 02.01.18)**