

**COMITÊ FISCAL**

**PAUTA DE ASSUNTOS – MAIO 2018**

<b>ICMS</b> .....	<b>2</b>
LEGISLAÇÃO .....	2
JURISPRUDÊNCIA.....	4
<b>ISS</b> .....	<b>5</b>
LEGISLAÇÃO .....	5
<b>IR E CSLL</b> .....	<b>6</b>
LEGISLAÇÃO .....	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
<b>PIS E COFINS</b> .....	<b>8</b>
LEGISLAÇÃO .....	8
JURISPRUDÊNCIA.....	8
<b>DIVERSOS</b> .....	<b>9</b>
LEGISLAÇÃO .....	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9

**ICMS**

**LEGISLAÇÃO**

1. AP – AUTORIZAÇÃO PARA A CONCESSÃO DE REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO NAS OPERAÇÕES INTERNAS COM ÓLEO DIESEL E LUBRIFICANTES – EFEITOS A PARTIR DA DATA DA PUBLICAÇÃO DE SUA RATIFICAÇÃO NACIONAL NO DOU
  - **Convênio ICMS nº 48, de 29 de maio de 2018 (DOU 30.06.18)**
  
2. SP E SE - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTIGOS DE PAPELARIA – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 39/2012 - EFEITOS A PARTIR DA DATA DE SUA PUBLICAÇÃO NO DIÁRIO OFICIAL DA UNIÃO - REPUBLICAÇÃO POR TER SAÍDO COM INCORREÇÃO NA PAUTA ANTERIOR
  - **Protocolo ICMS nº 31, de 23 de abril de 2018 (DOU 24.04.18)**
  
3. SP E SE - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 34/2012 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2018 - REPUBLICAÇÃO POR TER SAÍDO COM INCORREÇÃO NA PAUTA ANTERIOR
  - **Protocolo ICMS nº 33, de 23 de abril de 2018 (DOU 24.04.18)**
  
4. AL, ES, GO, PA, RJ, SC E SP - CONVÊNIO ICMS nº 190/2017 - AUTORIZAÇÃO PARA A PUBLICAÇÃO ATÉ 28 DE DEZEMBRO DE 2018, DE RELAÇÃO COM A IDENTIFICAÇÃO DE ATOS NORMATIVOS RELATIVOS AOS BENEFÍCIOS FISCAIS, INSTITUÍDOS POR LEGISLAÇÃO ESTADUAL OU DISTRITAL PUBLICADA ATÉ 08 DE AGOSTO DE 2017, EM DESACORDO COM A CONSTITUIÇÃO FEDERAL
  - **Resolução CONFAZ nº 02, de 16 de maio de 2018 (DOU 21.05.18)**
  
5. NF-E – PROCEDIMENTOS PARA EMISSÃO E TRANSMISSÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005
  - **Ajuste SINIEF nº 01, de 03 de abril de 2018 (DOU 04.04.18 – Retif. 23.05.18)**
  
6. 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 09, de 09 de maio de 2018 (DOU 10.05.18)**
  - **Ato COTEPE/MVA nº 10, de 29 de maio de 2018 (DOU 30.05.18)**
  
7. NF-E E NFC-E – LEIAUTE E REGRAS DE VALIDAÇÃO
  - **Nota Técnica 2016.002 Versões 1.50 e 1.51**

8. NF-E – TABELA DE PAÍS – ATUALIZAÇÃO PARA HARMONIZAÇÃO COM A TABELA UTILIZADA PELO PORTAL DO COMERCIO EXTERIOR
  - **Nota Técnica 2018.003 Versão 1.00**
  
9. CT-E - ALTERAÇÕES DE REGRAS DE VALIDAÇÃO E SCHEMAS – DIVULGAÇÃO
  - **Nota Técnica 2018.001**
  
10. MG – PLANO DE REGULARIZAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS – PROCEDIMENTOS PARA O PAGAMENTO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO DECRETO Nº 47.210/2017
  - **Decreto nº 47.406, de 09 de maio de 2018 (DOE-MG 10.05.18)**
  
11. MG - REMESSAS DE MERCADORIAS DESTINADAS A DEMONSTRAÇÃO E MOSTRUÁRIO – EMISSÃO DE NF-E - DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
  - **Decreto nº 47.410, de 21 de maio de 2018 (DOE-MG 22.05.18)**
  
12. MG - CONVOCAÇÃO DOS CONTRIBUINTES DETENTORES DE BENEFÍCIOS FISCAIS RELATIVOS AO ICMS PARA PARTICIPAÇÃO NOS PROCEDIMENTOS NECESSÁRIOS AO REGISTRO E AO DEPÓSITO DA DOCUMENTAÇÃO COMPROBATÓRIA, PARA FINS DE REMISSÃO E REINSTITUIÇÃO DESSES BENEFÍCIOS FISCAIS, NOS TERMOS DO CONVÊNIO ICMS Nº 190/2017
  - **Resolução nº 5.135, de 10 de maio de 2018 (DOE-MG 11.05.18)**
  
13. MS –REGIMES E AUTORIZAÇÕES ESPECIAIS PARA A APURAÇÃO DO IMPOSTO - PENDÊNCIAS, RENOVAÇÃO E SUSPENSÃO – PROVIDÊNCIAS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA REDAÇÃO DO ANEXO V DO RICMS/MS
  - **Decreto nº 15.005, de 24 de maio de 2018 (DOE-MS 25.05.18)**
  
14. MS – DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS – BASE DE CÁLCULO
  - **Decreto nº 15.007, de 24 de maio de 2018 (DOE-MS 25.05.18)**
  
15. MS – EFD - PROCEDIMENTOS A SEREM OBSERVADOS NA APURAÇÃO DO ICMS DEVIDO PELO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (ICMS ST) NAS OPERAÇÕES REALIZADAS POR CONTRIBUINTES DETENTORES DE REGIME ESPECIAL E SUJEITOS À ENTREGA MENSAL DE PLANILHA EM FORMATO EXCEL
  - **Resolução/SEFAZ nº 2.942, de 22 de maio de 2018 (DOE-MS 28.05.18)**
  
16. MT - PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS “REFIS-MT” – PRAZO DE ADESÃO - PRORROGAÇÃO
  - **Decreto nº 1.498, de 28 de maio de 2018 (DOE-MT 28.05.18)**

17.MT - AQUISIÇÕES DE BENS E MERCADORIAS EFETUADAS JUNTO A ESTABELECIMENTOS LOCALIZADOS EM OUTRAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO POR CONTRIBUINTE CUJA ATIVIDADE ECONÔMICA É CONSTRUÇÃO CIVIL – REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO – NECESSIDADE DE CREDENCIAMENTO – DISPOSIÇÕES

- **Portaria SEFAZ nº 61, de 25 de abril de 2018 (DOE-MT 04.05.18)**

18.RS - PROGRAMA COMPENSA-RS - PROCEDIMENTOS PARA A COMPENSAÇÃO DE DÉBITOS DE NATUREZA TRIBUTÁRIA OU OUTRA, INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA, COM PRECATÓRIOS VENCIDOS DO ESTADO

- **Instrução Normativa RE nº 19, de 10 de maio de 2018 (DOE-RS 10.05.18)**

19.SP - DISCIPLINA PARA O COMPLEMENTO E O RESSARCIMENTO DO IMPOSTO RETIDO POR SUBSTITUIÇÃO OU ANTECIPAÇÃO, E PROCEDIMENTOS CORRELATOS – INSTITUIÇÃO DO “SISTEMA DE APURAÇÃO DO COMPLEMENTO OU RESSARCIMENTO DO ICMS RETIDO POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA OU ANTECIPADO”

- **Portaria CAT nº 42, de 21 de maio de 2018 (DOE-SP 22.05.18)**

20.SP – EFD – RETIFICAÇÃO – PROCEDIMENTOS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 147/2009

- **Portaria CAT nº 44, de 30 de maio de 2018 (DOE-SP 31.05.18)**

21.SP - ESCLARECIMENTOS SOBRE O RESSARCIMENTO DO ICMS DEVIDO POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, EM FACE DAS DECISÕES PROFERIDAS PELO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL NO RECURSO EXTRAORDINÁRIO 593.849 E NA AÇÃO DIRETA DE INCONSTITUCIONALIDADE Nº 2.777

- **Comunicado CAT nº 06, de 21 de maio de 2018 (DOE-SP 22.05.18)**

#### **JURISPRUDÊNCIA**

22.SP – SUSPENSÃO DA INCIDÊNCIA SOBRE TRANSFERÊNCIA ELETRÔNICA DE DADOS

- **Precedente da Justiça Estadual de São Paulo**

**ISS**

**LEGISLAÇÃO**

1. SP – EMISSÃO DE NFS-E – PREENCHIMENTO DE CAMPOS – ORIENTAÇÕES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NAS INSTRUÇÕES NORMATIVAS SF/SUREM Nºs 14/2014 E 06/2018
  - **Instrução Normativa SMF nº 08, de 17 de maio de 2018 (DOM-SP 18.05.18)**
  
2. SP - SERVIÇOS DE INSERÇÃO DE TEXTOS, DESENHOS E OUTROS MATERIAIS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE, EM QUALQUER MEIO (EXCETO EM LIVROS, JORNAIS, PERIÓDICOS E NAS MODALIDADES DE SERVIÇOS DE RADIODIFUSÃO SONORA E DE SONS E IMAGENS DE RECEPÇÃO LIVRE E GRATUITA) - INCIDÊNCIA DO ISS – ESCLARECIMENTOS
  - **Parecer Normativo SMF nº 02, de 14 de maio de 2018 (DOM-SP 22.05.18)**

**IR E CSLL**

**LEGISLAÇÃO**

1. VEDAÇÃO À COMPENSAÇÃO DE ESTIMATIVAS MENSAIS
  - **Lei nº 13.670, de 30 de maio de 2018 (DOU 30.05.18)**

**JURISPRUDÊNCIA**

2. CRÉDITOS PRESUMIDOS DE ICMS – NÃO TRIBUTAÇÃO PELO IRPJ E CSLL
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. RESTITUIÇÃO DO IMPOSTO PAGO SOBRE O GANHO DE CAPITAL – AJUSTE DOS VALORES DO CONTRATO – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
4. PERT – REDUÇÃO DE MULTAS E JUROS – NÃO TRIBUTAÇÃO
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
5. DEDUTIBILIDADE DE ÁGIO DECORRENTE DE REORGANIZAÇÕES SOCIETÁRIAS - POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de Porto Alegre**
6. LUCRO PRESUMIDO – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DO IRPJ E CSLL – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
7. *ROYALTIES* – PAGAMENTO A EMPRESA DO MESMO GRUPO – DEDUTIBILIDADE
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. BENEFÍCIOS ESTADUAIS CONCEDIDOS SEM AUTORIZAÇÃO DO CONFAZ – LEI COMPLEMENTAR Nº 160/2017 – CONFIGURAÇÃO DE SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO – NÃO INCIDÊNCIA
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. VENDA DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA RECEBIDA PELOS SÓCIOS APÓS REDUÇÃO DE CAPITAL – AUSÊNCIA DE SIMULAÇÃO
  - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 10. TRATADO PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO ENTRE BRASIL E SUÉCIA – REMESSA A TÍTULO DE SERVIÇOS TÉCNICOS E DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA – NÃO INCIDÊNCIA DE IRRF**
- **Solução de Consulta nº 65, de 02 de abril de 2018 (DOU 28.05.18)**

**PIS E COFINS**

**LEGISLAÇÃO**

1. ALTERAÇÃO DO ROL DE MERCADORIAS SUJEITAS AO ADICIONAL DE UM PONTO PERCENTUAL NA ALÍQUOTA DA COFINS-IMPORTAÇÃO
  - **Lei nº 13.670, de 30 de maio de 2018 (DOU 30.05.18)**
  
2. REINTEGRA – ALTERAÇÃO DE ALÍQUOTAS
  - **Decreto nº 9.393, de 30 de maio de 2018 (DOU 30.05.18 – Retif. 04.06.18)**

**JURISPRUDÊNCIA**

3. PERT – REDUÇÃO DE MULTAS E JUROS – NÃO TRIBUTAÇÃO
  - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
  
4. EXCLUSÃO DO PIS E COFINS DA BASE DE CÁLCULO DAS PRÓPRIAS CONTRIBUIÇÕES – POSSIBILIDADE
  - **Precedente da Justiça Federal de Novo Hamburgo**

**DIVERSOS**

**LEGISLAÇÃO**

1. CPRB – ALTERAÇÃO DO ROL DE EMPRESAS BENEFICIADAS
  - **Lei nº 13.670, de 30 de maio de 2018 (DOU 30.05.18)**
2. COMPENSAÇÃO – ALTERAÇÕES NO ROL DE VEDAÇÕES
  - **Lei nº 13.670, de 30 de maio de 2018 (DOU 30.05.18)**
3. POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO ENTRE TRIBUTOS FEDERAIS E CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS APURADOS APÓS A OBRIGATORIEDADE DO E-SOCIAL
  - **Lei nº 13.670, de 30 de maio de 2018 (DOU 30.05.18)**

**JURISPRUDÊNCIA**

4. DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA – DESNECESSIDADE DA COMPROVAÇÃO DE INEXISTÊNCIA DE BENS PARA SUA DECRETAÇÃO
  - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. EXECUÇÃO FISCAL – OBSERVÂNCIA DO MÉTODO MENOS GRAVOSO AO DEVEDOR – SUBSTITUIÇÃO DE BLOQUEIO *ON LINE* POR PRODUTOS
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
6. IPVA – FALTA DE INFORMAÇÃO DA TRANSFERÊNCIA – IMPOSSIBILIDADE DE RESPONSABILIZAÇÃO DO EX-PROPRIETÁRIO
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
7. CONCESSÃO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL – INSUFICIÊNCIA PARA CARACTERIZAR A POSSIBILIDADE DE RESPONSABILIZAÇÃO DE SÓCIOS
  - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
8. QUITAÇÃO DE DÉBITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA COM PRECATÓRIOS ALIMENTARES ADQUIRIDOS DE TERCEIROS – POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
9. PENHORA DE RECEBÍVEIS DE CARTÃO DE CRÉDITO - POSSIBILIDADE
  - **Precedente do Tribunal de Justiça do Rio Grande do Sul**

**11. CIDE – INCIDÊNCIA SOBRE DIREITOS AUTORAIS, A DESPEITO DE NÃO HAVER PREVISÃO NO DECRETO REGULAMENTADOR**

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

**12. IOF/CRÉDITO – CONTRATO QUE ESTABELECE VALOR MÁXIMO DE CRÉDITO – SUJEIÇÃO AO CÁLCULO SOBRE O SALDO DEVEDOR DIÁRIO**

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

**10. INCORPORADORAS – INCORPORAÇÃO CONCLUÍDA – VEDAÇÃO À ADESÃO AO RET**

- **Solução de Consulta nº 2.005, de 27 de abril de 2018 (DOU 02.05.18)**

**11. GATT – DEFINIÇÃO DE PESSOAS “LEGALMENTE RECONHECIDAS COMO ASSOCIADAS EM NEGÓCIOS” – DEFINIÇÃO QUE NÃO DEPENDE, ISOLADAMENTE, DA EXISTÊNCIA DE CONTRATO EXCLUSIVO DE AGENCIAMENTO – NECESSIDADE DE ANÁLISE DAS CLÁUSULAS CONTRATUAIS**

- **Solução de Consulta nº 53, de 28 de março de 2018 (DOU 28.05.18)**