

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – ABRIL 2022

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	5
IPI	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
IR E CSLL	7
LEGISLAÇÃO	7
JURISPRUDÊNCIA.....	7
PIS E COFINS	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9
DIVERSOS	10
LEGISLAÇÃO	10
JURISPRUDÊNCIA.....	10

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. OPERAÇÕES COM EQUIPAMENTOS E COMPONENTES PARA O APROVEITAMENTO DAS ENERGIAS SOLAR E EÓLICA – ISENÇÃO - ALTERAÇÕES NO CONVÊNIO ICMS nº 101/197
 - **Convênio ICMS nº 24, de 07 de abril de 2022 (DOU 08.04.22)**
2. ALTERAÇÕES DE CÓDIGOS DA NBM/SH - RECLASSIFICAÇÕES, AGRUPAMENTOS E DESDOBRAMENTOS – MANUTENÇÃO DO TRATAMENTO TRIBUTÁRIO FIRMADO EM CONVÊNIO OU PROTOCOLO ICMS – INCLUSÃO DOS ESTADOS DE MINAS GERAIS E SANTA CATARINA NAS DISPOSIÇÕES DO CONVÊNIO ICMS nº 117/1996
 - **Convênio ICMS nº 28, de 07 de abril de 2022 (DOU 08.04.22)**
3. MT, MG, PR, RS E SC - DEFENSIVOS AGRÍCOLAS - DISPENSA DO PAGAMENTO DO ICMS DIFERIDO NA IMPORTAÇÃO DE INSUMOS
 - **Convênio ICMS nº 34, de 07 de abril de 2022 (DOU 11.04.22)**
4. INVESTIMENTOS EM INFRAESTRUTURA - CONCESSÃO DE CRÉDITO OUTORGADO DE ICMS - PRORROGAÇÃO DAS DISPOSIÇÕES DO CONVÊNIO ICMS nº 85/2011
 - **Convênio ICMS nº 56, de 13 de abril de 2022 (DOU 14.04.22)**
5. DIFAL EM OPERAÇÕES DESTINADAS A NÃO CONTRIBUINTES - PORTAL DO DIFAL – PARAÍBA, SANTA CATARINA E SÃO PAULO – DISPONIBILIZAÇÃO DE FERRAMENTA PARA A APURAÇÃO CENTRALIZADA DO IMPOSTO E EMISSÃO DE GUIAS DE RECOLHIMENTO
 - **Convênio ICMS nº 52, de 07 de abril de 2022 (DOU 11.04.22)**
 - **Convênio ICMS nº 59, de 13 de abril de 2022 (DOU 14.04.22)**
 - **Ato COTEPE nº 26, de 11 de abril de 2022 (DOU 12.04.22)**
6. AP E SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS - DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS nº 113/2011
 - **Protocolo ICMS nº 11, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
7. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTIGOS DE PAPELARIA - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 94/2009 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022
 - **Protocolo ICMS nº 15, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
8. AM E RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ELETRÔNICOS, ELETROELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 54/2015 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022
 - **Protocolo ICMS nº 16, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**

9. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTEFATOS DE USO DOMÉSTICO - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 86/2009 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022
- **Protocolo ICMS nº 17, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
10. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ELETRÔNICOS, ELETROELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 88/2009 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022
- **Protocolo ICMS nº 19, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
11. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 89/2009 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022
- **Protocolo ICMS nº 20, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
12. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 91/2009 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022
- **Protocolo ICMS nº 21, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
13. MG, PR, RJ, RS E SC – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTEFATOS DE USO DOMÉSTICO – EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICMS nº 189/2009
- **Protocolo ICMS nº 22, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
14. AP, MT, MG, PR, RJ E RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ELETRÔNICOS, ELETROELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS – EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICMS nº 192/2009
- **Protocolo ICMS nº 23, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
15. AL, MG, PR, RJ E RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS – EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICMS nº 193/2009
- **Protocolo ICMS nº 24, de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
16. AP, MG, PR, RJ E RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ELETRÔNICOS, ELETROELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS – EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICMS nº 195/2009
- **Protocolo ICMS nº 25 de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**

- 17. MG, PR, RJ E RS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS– EXCLUSÃO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICMS Nº 198/2009**
- **Protocolo ICMS nº 26 de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
- 18. RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS ELETRÔNICOS - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS Nº 169/2012 - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE JULHO DE 2022**
- **Protocolo ICMS nº 29 de 11 de abril de 2022 (DOU 13.04.22)**
- 19. CFOP - NOVAS TABELAS – EFEITOS A PARTIR DE (I) 1º DE JUNHO DE 2022 E DE (II) 03 DE ABRIL DE 2023 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO S/Nº DE 1970 E REVOGAÇÃO DO AJUSTE SINIEF Nº 16/2020**
- **Ajuste SINIEF nº 03, de 07 de abril de 2022 (DOU 12.04.22)**
- 20. REMESSA DE BENS DO ATIVO IMOBILIZADO, PARTES, PEÇAS E MATERIAIS PARA UTILIZAÇÃO NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA, MANUTENÇÃO, REPARO OU CONserto – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF Nº 15/2020**
- **Ajuste SINIEF nº 04, de 07 de abril de 2022 (DOU 12.04.22)**
- 21. MDF-E – EVENTO “ALTERAÇÃO DO PAGAMENTO DO SERVIÇO DE TRANSPORTE” – REGISTRO DO EMITENTE PARA A REALIZAÇÃO DE AJUSTE NOS VALORES DE PAGAMENTOS DECLARADOS - NOVO EVENTO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF Nº 21/2010**
- **Ajuste SINIEF nº 08, de 07 de abril de 2022 (DOU 12.04.22)**
- 22. NF-E – REGISTRO DOS EVENTOS “CONFIRMAÇÃO DA OPERAÇÃO”, “DESCONHECIMENTO DA OPERAÇÃO” OU “OPERAÇÃO NÃO REALIZADA” - OMISSÃO – OCORRÊNCIA DA OPERAÇÃO DESCRITA NA NF-E TENDO OS MESMOS EFEITOS QUE O REGISTRO “CONFIRMAÇÃO DA OPERAÇÃO” – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTES SINIEF Nº 07/2005**
- **Ajuste SINIEF nº 11, de 07 de abril de 2022 (DOU 12.04.22)**
- 23. MG – POSSIBILIDADE DE AQUISIÇÃO DE VEÍCULOS MEDIANTE TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS ACUMULADOS – PRORROGAÇÃO ATÉ 31.01.2025**
- **Decreto nº 48.397, de 06 de abril de 2022 (DOE-MG 07.04.22)**
- 24. MT – OPERAÇÕES COM MERCADORIA DE ORIGEM ILÍCITA OU NÃO COMPROVADA – CASSAÇÃO DA EFICÁCIA DA INSCRIÇÃO ESTADUAL E OUTRAS MEDIDAS PUNITIVAS**
- **Lei nº 11.699, de 26 de março de 2022 (DOE-MT 29.03.22)**

**25. RJ – TRATAMENTO TRIBUTÁRIO ESPECIAL REGIONAL – ESTABELECIMENTOS INDUSTRIAIS
– LISTA DE MUNICÍPIOS - ALTERAÇÃO**

- **Lei nº 9.633, de 05 de abril de 2022 (DOE-RJ 05.04.22)**

**26. RJ – ICMS - ISENÇÃO, PRAZO DE PAGAMENTO E PARCELAMENTO - CALAMIDADE
PÚBLICA – ESTADO DE CALAMIDADE PÚBLICA – CHUVAS**

- **Lei nº 9.618, de 01 de abril de 2022 (DOE-RJ 04.04.22)**

JURISPRUDÊNCIA

**27. CRÉDITOS DECORRENTES DO ICMS-ST – RECONHECIMENTO ADMINISTRATIVO –
IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO, DE OFÍCIO, PARA ABATIMENTO DE DÉBITOS**

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

IPI

LEGISLAÇÃO

1. ALTERAÇÕES NA TABELA DE INCIDÊNCIA DO IPI (TIPI) APROVADA PELO DECRETO Nº 10.923/2021 – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2022
 - **Decreto nº 11.047, de 14 de abril de 2022 (DOU 14.04.22)**
 - **Decreto nº 11.055, de 28 de abril de 2022 (DOU 29.04.22)**

JURISPRUDÊNCIA

2. REDUÇÃO DE ALÍQUOTAS – SUSPENSÃO DOS EFEITOS DOS DECRETOS NºS 11.047/2022, 11.052/2022 E 11.055/2022 EM RELAÇÃO AOS PRODUTOS QUE CONCORREM COM AQUELES PRODUZIDOS PELAS INDÚSTRIAS DA ZONA FRANCA DE MANAUS QUE POSSUEM O PROCESSO PRODUTIVO BÁSICO (PPB)
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. CSLL – AUMENTO DE ALÍQUOTA – SETOR FINANCEIRO
 - **Medida Provisória nº 1.115, de 28 de abril de 2022 (DOU 28.04.22)**
2. LUCRO PRESUMIDO – PERMUTA DE BENS IMÓVEIS – DISPENSA DA OBRIGAÇÃO DE RECORRER
 - **Despacho PGFN nº 167, de 08 de abril de 2022 (DOU 11.04.22)**
3. IRRF – DECLARAÇÃO – POSTERGAÇÃO DE PRAZO DE ENTREGA
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.077, de 04 de abril de 2022 (DOU 05.04.22)**

JURISPRUDÊNCIA

4. BENEFÍCIO FISCAL – ISENÇÃO DE ICMS – IMPOSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO DO IRPJ E CSLL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. DEDUÇÃO DE DESPESAS COM AERONAVES – DEDUTIBILIDADE APENAS QUANDO A UTILIZAÇÃO ESTIVER INTRINSECAMENTE RELACIONADA À PRODUÇÃO OU À COMERCIALIZAÇÃO DOS BENS E SERVIÇOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. RECEITA FINANCEIRA – REGIME CAIXA X COMPETÊNCIA – DIVERGÊNCIA DE INFORMAÇÕES DIPJ X DCTF – COMPROVAÇÃO DE QUE HOUVE TRIBUTAÇÃO PELO REGIME DE COMPETÊNCIA ANTERIORMENTE AO PAGAMENTO DA RETENÇÃO QUE OCORRE PELO REGIME DE CAIXA – ADOÇÃO DO REGIME DE COMPETÊNCIA – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO – NÃO INCLUSÃO NO LUCRO REAL/RESULTADO AJUSTADO MESMO NO CASO DE PAGAMENTO A SÓCIO OU ACIONISTA A TÍTULO DE JCP – POSSIBILIDADE DE COMPLEMENTAÇÃO POSTERIOR DA RESERVA – INEXISTÊNCIA DE INTEGRAÇÃO À BASE DE CÁLCULO DOS DIVIDENDOS OBRIGATÓRIOS
 - **Solução de Consulta nº 11, de 25 de março de 2022 (DOU 01.04.22)**

8. SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO – CRÉDITO OUTORGADO POR SÃO PAULO – SETOR TÊXTIL – POSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO DO CÁLCULO DO LUCRO REAL/RESULTADO AJUSTADO – DIFERENÇA ENTRE O CRÉDITO OUTORGADO E O CRÉDITO ESTORNADO
 - **Solução de Consulta nº 12, de 25 de março de 2022 (DOU 01.04.22)**
9. SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO – VALOR UTILIZADO PARA AQUISIÇÃO SOCIETÁRIA – POSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO DO CÁLCULO DO LUCRO REAL/RESULTADO AJUSTADO – NECESSIDADE DE OBEDIÊNCIA ÀS CONDIÇÕES LEGAIS – AQUISIÇÃO RELACIONADA AO ESTÍMULO À IMPLANTAÇÃO OU EXPANSÃO DE EMPREENDIMENTOS ECONÔMICOS.
 - **Solução de Consulta nº 15, de 29 de março de 2022 (DOU 01.04.22)**
10. EXCLUSÃO DO VALOR DO INCENTIVO FISCAL RELATIVO À PATENTE NA DETERMINAÇÃO DO LUCRO REAL/RESULTADO AJUSTADO – POSSIBILIDADE SOMENTE QUANDO DA CONCESSÃO DA PATENTE E NO PERÍODO DE APURAÇÃO EM QUE OCORRER – INEXISTÊNCIA DE PRAZO DECADENCIAL NA PENDÊNCIA DA CONCESSÃO DA PATENTE
 - **Solução de Consulta nº 14, de 29 de março de 2022 (DOU 05.04.22)**
11. REVERSÕES DE PROVISÕES CONSTITUÍDAS EM PERÍODO DE APURAÇÃO NO QUAL A PESSOA JURÍDICA ESTAVA NO LUCRO PRESUMIDO – POSSIBILIDADE DE EXCLUSÃO DA APURAÇÃO DO LUCRO REAL/RESULTADO AJUSTADO
 - **Solução de Consulta nº 16, de 04 de abril de 2022 (DOU 18.04.22)**
12. SENTENÇA ARBITRAL – INAPLICABILIDADE DA RETENÇÃO NA FONTE CABÍVEL NAS SENTENÇAS JUDICIAIS (ART. 738 DO RIR) – DISPENSA DE RETENÇÃO NO CASO DE INDENIZAÇÃO POR DANO EMERGENTE DESDE QUE O MONTANTE DO DANO SEJA COMPROVADO
 - **Solução de Consulta nº 3002, de 04 de abril de 2022 (DOU 26.04.22)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. REGIME MONOFÁSICO – APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
2. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – GASTOS COM LGPD - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
3. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – EMBALAGENS SECUNDÁRIAS PARA TRANSPORTE - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. SP - CÓDIGO DE DEFESA DO EMPREENDEDOR – INSTITUIÇÃO
 - **Lei nº 17.530, de 11 de abril de 2022 (DOE-SP 12.04.22)**

JURISPRUDÊNCIA

2. ARTIGO 116 DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL – CONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. EXECUÇÃO FISCAL – GARANTIA PARCIAL EM DINHEIRO – OFERECIMENTO DE IMÓVEL EM VALOR INTEGRAL – RECUSA – DISCUSSÃO POR MEIO DE EMBARGOS DE DEVEDOR – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. DOAÇÃO DE IMÓVEL AOS FILHOS – BEM DE FAMÍLIA – IMPOSSIBILIDADE DE CONFIGURAÇÃO DE FRAUDE A CREDORES
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. EXECUÇÃO FISCAL – COMPROVAÇÃO DE DISSOLUÇÃO IRREGULAR DA EMPRESA – REDIRECIONAMENTO AO SÓCIO-GERENTE – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
6. ITCMD – INSTAURAÇÃO DE PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO PARA ARBITRAMENTO DO VALOR ADOTADO COMO BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
7. EXECUÇÃO FISCAL – ARTIGO 40 DA LEF – PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE – NECESSIDADE DE PRÁTICA DE ATOS COM O EFETIVO OBJETIVO DE LOCALIZAR BENS DO DEVEDOR – IMPOSSIBILIDADE DE SIMPLES PETICIONAMENTO COM O OBJETIVO DE EVITAR A PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE
 - **Precedente do Tribunal de Justiça de Santa Catarina**
8. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – LICENÇA PATERNIDADE E PRORROGAÇÃO DA DISPENSA DAS MÃES NO REGIME PROGRAMA EMPRESA CIDADÃ – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
9. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – CARTÃO DE PREMIAÇÃO – CONFIGURAÇÃO DE REMUNERAÇÃO – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. COMPENSAÇÃO – DENÚNCIA ESPONTÂNEA – IMPOSSIBILIDADE

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

11. DRAWBACK SUSPENSÃO – VINCULAÇÃO FÍSICA ENTRE MATÉRIA-PRIMA IMPORTADA E PRODUTO EXPORTADO - REQUISITO

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

12. IOF – OPERAÇÃO DE CONTA CORRENTE – INCIDÊNCIA

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