

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – JANEIRO 2022

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	4
IPI	5
JURISPRUDÊNCIA.....	5
IR E CSLL	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
PIS E COFINS	7
JURISPRUDÊNCIA.....	7
DIVERSOS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. DIFAL – OPERAÇÕES COM CONTRIBUINTES E NÃO-CONTRIBUINTES – INSTITUIÇÃO DE NORMAS DE CARÁTER GERAL
 - **Lei Complementar nº 190, de 4 de janeiro de 2022 (DOU 05.01.22)**
2. DIFAL – REGULAMENTAÇÃO NO ÂMBITO DO CONFAZ
 - **Convênio ICMS nº 236, de 27 de dezembro de 2021 (DOU 06.01.22)**
3. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES, DERIVADOS OU NÃO DE PETRÓLEO REALIZADAS NO PERÍODO DE 1º DE NOVEMBRO DE 2021 A 31 DE MARÇO DE 2022- MVA E PMPF APLICÁVEIS – OBSERVÂNCIA DO ATO COTEPE VIGENTE EM 1º DE NOVEMBRO DE 2021
 - **Convênio ICMS nº 01, de 27 de janeiro de 2022 (DOU 28.01.22)**
4. NF-E E NFC-E - CRIAÇÃO DE CAMPOS E NOVAS REGRAS DE VALIDAÇÃO - ALTERAÇÃO DO PRAZO DE IMPLEMENTAÇÃO DA VERSÃO 1.10 DA NT 2021.004 v. 1.00
 - **Nota Técnica 2021.004 v. 1.10**
5. AM – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ENERGIA ELÉTRICA – EMPRESAS GERADORAS – ATRIBUIÇÃO DA CONDIÇÃO DE SUJEITO PASSIVO POR SUBSTITUIÇÃO – HIPÓTESES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/AM
 - **Decreto nº 45.111, de 17 de janeiro de 22 (DOE-AM 17.01.22)**
6. MG – NF-E - ESTABELECIMENTO FORNECEDOR DE MERCADORIAS CREDENCIADO EM PROGRAMA DE CRÉDITO SOCIAL – VENDAS REALIZADAS A PESSOAS FÍSICAS – PERMISSÃO PARA A EMISSÃO DE NOTA FISCAL DE SIMPLES FATURAMENTO
 - **Decreto nº 48.351, de 13 de janeiro de 2022 (DOE-SP 14.01.22)**
7. MT - EFD – ELABORAÇÃO DO BLOCO K - OBRIGATORIEDADE - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MT
 - **Decreto nº 1.260, de 20 de janeiro de 2022 (DOE-MT 20.01.22)**
8. PB - DIFAL – OPERAÇÕES COM CONTRIBUINTES E NÃO-CONTRIBUINTES – DISPOSIÇÕES
 - **Lei nº 12.190, de 12 de janeiro de 2022 (DOE-PB 13.01.22)**

9. PR - PRORROGAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS ATÉ 30.4.2024
 - **Decreto 10.081, de 14 de janeiro de 2022 (DOE-PR 14.01.22)**

10. RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS - MVA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 56.305, de 10 de dezembro de 2021 (DOE-RS 10.01.22)**

11. RS – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS (CONVÊNIO Nº 100/1997) – APLICAÇÃO DO DIFERIMENTO E DA ISENÇÃO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 56.307, de 10 de janeiro de 2022 (DOE-RS 10.01.22)**

12. RS – REGIME OPTATIVO DE TRIBUTAÇÃO DA ST (ROT-ST) – OBRIGAÇÃO DE PARTICIPAR DO PROGRAMA DE FIDELIDADE DA NOTA FISCAL GAÚCHA (NFG)
 - **Decreto nº 56.333, de 20 de janeiro de 2022 (DOE-RS 22.01.22)**

13. SP – ICMS – COMÉRCIO VAREJISTA – SAÍDAS DE MERCADORIA REALIZADAS EM DEZEMBRO DE 2021 – RECOLHIMENTO – POSSIBILIDADE DE PARCELAMENTO
 - **Decreto nº 66.439, de 18 de janeiro de 2022 (DOE-SP 19.01.22)**

14. SP – PROGRAMA DE AMPLIAÇÃO DE LIQUIDEZ DE CRÉDITOS A CONTRIBUINTES COM HISTÓRICO DE AQUISIÇÕES DE BENS DESTINADOS AO ATIVO IMOBILIZADO (PROATIVO) - 1ª RODADA DE AUTORIZAÇÃO PARA TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO ACUMULADO – DISPOSIÇÕES
 - **Portaria CAT nº 03, de 07 de janeiro de 2022 (DOE-SP 08.01.22)**
 - **Resolução SFP nº 01, de 05 de janeiro de 2022 (DOE-SP 06.01.22)**

15. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM TINTAS, VERNIZES E OUTROS PRODUTOS DA INDÚSTRIA QUÍMICA – BASE DE CÁLCULO E IVA – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE FEVEREIRO DE 2022
 - **Portaria CAT nº 02, de 07 de janeiro de 2022 (DOE-SP 08.01.22)**

16. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - UTILIZAÇÃO DO SISTEMA E-RESSARCIMENTO - PRORROGAÇÃO
 - **Portaria CAT nº 04, de 19 de janeiro de 2022 (DOE-SP 20.01.22)**

17. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS – BASE DE CÁLCULO E IVA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 45/2017
 - **Portaria CAT nº 05, de 20 de janeiro de 2022 (DOE-SP 21.01.22)**

18. SP - DIFAL – EXIGÊNCIA NAS OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIBUINTE LOCALIZADO NESTE ESTADO – ESCLARECIMENTOS SOBRE A COBRANÇA

- **Comunicado CAT nº 02, de 27 de janeiro de 2022 (DOE-SP 28.01.22)**

JURISPRUDÊNCIA

19. LCP 190/22 – DIFAL – EXIGÊNCIA APENAS EM 2023

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

20. LCP 190/22 – DIFAL – EXIGÊNCIA EM 2022

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

21. SERVIÇO DE PROVIMENTO DE CAPACIDADE DE SATÉLITE – NÃO INCIDÊNCIA

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. LEI ANTERIOR QUE FAZ REFERÊNCIA A CÓDIGO ESPECÍFICO DA TIPI, RECLASSIFICADO EM RAZÃO DE ATUALIZAÇÃO DA TABELA – MANUTENÇÃO DE REGIME LEGAL ANTERIOR
 - **Solução de Consulta Interna COSIT nº 14, de 17 de dezembro de 2021 (Boletim de Serviço da RFB de 03.01.22)**

JURISPRUDÊNCIA

1. AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO – INEXISTÊNCIA DE BASE LEGAL PARA QUE NÃO SEJA COMPUTADA NA BASE DE CÁLCULO DA CSLL
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

2. SEGREGAÇÃO DE ATIVIDADES DE LOCAÇÃO DE IMÓVEIS ENTRE PARTES RELACIONADAS – DESCONSIDERAÇÃO DA OPERAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

3. PASSIVO FICTÍCIO – CONSIDERAÇÃO DA DATA DO PAGAMENTO PARA FINS DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

4. GANHO DE CAPITAL – DESAPROPRIAÇÃO – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

5. MULTA ISOLADA PELA FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS - EXIGÊNCIA CONCOMITANTE COM MULTA DE OFÍCIO AO FINAL DO PERÍODO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

6. MULTA ISOLADA PELA FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS - EXIGÊNCIA APÓS O ENCERRAMENTO DO PERÍODO MESMO COM EXISTÊNCIA DE PREJUÍZO FISCAL – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

7. SALDO NEGATIVO FORMADO POR SALDOS NEGATIVOS DE ANOS ANTERIORES – VERIFICAÇÃO DA EXISTÊNCIA DO CRÉDITO NOS PERÍODOS PRETÉRITOS – POSSIBILIDADE – INEXISTÊNCIA DE DECADÊNCIA DO DIREITO DO FISCO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

8. MULTA QUALIFICADA – ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. INDÉBITO TRIBUTÁRIO RECONHECIDO EM DECISÃO JUDICIAL TRANSITADA EM JULGADO – RECONHECIMENTO NO PERÍODO EM QUE OCORRER A DISPONIBILIDADE JURÍDICA
 - **Solução de Consulta nº 7282, de 30 de dezembro de 2021 (DOU 10.01.22)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. DESPESAS ADUANEIRAS – DESCONTO DE CRÉDITOS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
2. DESPESAS COM EMBALAGEM PARA TRANSPORTE – PRESERVAÇÃO DAS CARACTERÍSTICAS DO PRODUTO – DESCONTO DE CRÉDITOS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. MERCADORIAS RECEBIDAS EM BONIFICAÇÃO – EQUIPARAÇÃO A DOAÇÃO – INCIDÊNCIA DAS CONTRIBUIÇÕES
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. DESPESAS COM FRETE NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS E EM ELABORAÇÃO ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO CONTRIBUINTE – DESCONTO DE CRÉDITOS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. CRÉDITOS EXTEMPORÂNEOS – RETIFICAÇÃO DE DECLARAÇÕES – DESNECESSIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. DESPESAS COM FRETE NA AQUISIÇÃO DE PRODUTOS SUJEITOS À ALÍQUOTA ZERO – DESCONTO DE CRÉDITOS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. DESPESAS COM FRETE NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO CONTRIBUINTE – DESCONTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. DESPESAS COM *PALLETS* – DESCONTO DE CRÉDITOS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. DESPESAS PORTUÁRIAS NA EXPORTAÇÃO – DESCONTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. DESPESAS COM TAXAS DE CARTÃO DE CRÉDITO – DESCONTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

11. DESPESAS COM EMBALAGEM PARA ACONDICIONAMENTO DE PRODUTOS ACABADOS – DESCONTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

12. DAÇÃO EM PAGAMENTO – IMÓVEL REGISTRADO NO ATIVO CIRCULANTE – INCIDÊNCIA DAS CONTRIBUIÇÕES
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

13. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE - AJUSTES DECORRENTES DA EXCLUSÃO DO ICMS – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO EXTEMPORÂNEO – NECESSIDADE DE OBSERVAÇÃO DA MODULAÇÃO DOS EFEITOS DA DECISÃO DO STF
 - **Solução de Consulta nº 1.014, de 29 de dezembro de 2021 (DOU 03.01.22)**

14. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – TAXAS PORTUÁRIAS – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 1.011, de 30 de novembro de 2021 (DOU 03.01.22)**

15. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – PNEUS, PARTES E PEÇAS DE MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E VEÍCULOS – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 6.032, de 27 de dezembro de 2021 (*site da RFB*)**

16. DESPESAS COM LOGÍSTICA REVERSA – IMPOSIÇÃO LEGAL – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO EM RAZÃO DE NÃO SE RELACIONAR COM PROCESSO PRODUTIVO
 - **Solução de Consulta nº 215, de 20 de dezembro de 2021 (DOU 28.12.21)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. PARCELAMENTO DE TRIBUTOS FEDERAIS E CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - REGULAMENTAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.063 de 27 de janeiro de 2022 (DOU 31.01.22)**

JURISPRUDÊNCIA

2. ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE – APRESENTAÇÃO DO ADA – INTEMPESTIVIDADE – POSSIBILIDADE DE COMPROVAÇÃO POR MEIO DE LAUDO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. COMPENSAÇÃO – RETIFICAÇÃO DE DCTF ANTES DO DESPACHO DECISÓRIO – OBRIGATORIEDADE DE ANÁLISE PELA AUTORIDADE ADMINISTRATIVA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – METAS ESTABELECIDAS EM ACORDO COLETIVO – DETALHAMENTO EM DOCUMENTO APARTADO – POSSIBILIDADE – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. FISCALIZAÇÃO – ADOÇÃO DE POSICIONAMENTO VEICULADO EM SOLUÇÕES DE CONSULTA PUBLICADAS APÓS O FATO GERADOR – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. INFORMAÇÃO EM DIPJ – FALTA DE DECLARAÇÃO EM DCTF – LANÇAMENTO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – CELEBRAÇÃO DE ACORDO APÓS INÍCIO DO PERÍODO DE APURAÇÃO – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ALIMENTAÇÃO – PAGAMENTO EM *TICKET* – EQUIPARAÇÃO À *IN NATURA* – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – CRÉDITO RECONHECIDO JUDICIALMENTE – OBRIGATORIEDADE DE RETIFICAÇÃO DA GFIP – DESCUMPRIMENTO QUE CARACTERIZA ILÍCITO TRIBUTÁRIO – INEXISTÊNCIA DE DECADÊNCIA OU PRESCRIÇÃO PARA A RECEITA

FEDERAL – INEXISTÊNCIA DE IMPEDIMENTO PARA RETIFICAÇÃO DE OBRIGAÇÕES TRANSMITIDAS HÁ MAIS DE CINCO ANOS

- **Solução de Consulta nº 1.009, de 24 de novembro de 2021 (DOU 03.01.22)**

10. EXECUÇÃO JUDICIAL DE CRÉDITO – DESISTÊNCIA POSTERIOR – PRAZO DE CINCO ANOS PARA UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO CONTADO A PARTIR DA HOMOLOGAÇÃO DA DESISTÊNCIA – SUSPENSÃO NO PERÍODO ENTRE A HABILITAÇÃO E O DEFERIMENTO

- **Solução de Consulta nº 1.007, de 28 de outubro de 2021 (DOU 03.01.22)**

11. VALE-TRANSPORTE DE TRABALHADORES LIGADOS À PRODUÇÃO OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO – IMPOSIÇÃO LEGAL

- **Solução de Consulta nº 2.013, de 16 de dezembro de 2021 (DOU 06.01.22)**

12. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE APURADOS EM DECORRÊNCIA DE AJUSTES DA EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO COM OUTROS TRIBUTOS SE HOVER AUTORIZAÇÃO LEGAL – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO EXTEMPORÂNEO PARA DEDUÇÃO DO VALOR A PAGAR NOS MESES SUBSEQUENTES

- **Solução de Consulta nº 1.014, de 29 de dezembro de 2021 (DOU 03.01.22)**

13. VALORES PAGOS A EMPRESA DOMICILIADA NO EXTERIOR A TÍTULO DE ROYALTIES PARA USO E DISTRIBUIÇÃO DE SOFTWARE – INEXISTÊNCIA DE SERVIÇO – INCIDÊNCIA APENAS SE HOVER SERVIÇO VINCULADO

- **Solução de Consulta nº 1.012, de 30 de novembro de 2021 (DOU 03.01.22)**

14. ENERGIA ELÉTRICA CONTRATADA E NÃO CONSUMIDA – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITO – PARTES, PEÇAS, PNEUS PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS E EQUIPAMENTOS PARA TRANSPORTE DE INSUMOS OU LIGADOS AO PROCESSO PRODUTIVO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO SE NÃO RESULTAR EM AUMENTO DA VIDA ÚTIL SUPERIOR A UM ANO – ÓLEOS E COMBUSTÍVEIS NOS MESMOS EQUIPAMENTOS – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO

- **Solução de Consulta nº 6.032, de 27 de dezembro de 2021 (DOU 25.01.22)**

15. REDUÇÃO À ZERO DA ALÍQUOTA DE PRODUTOS HOSPITALARES PREVISTA NO DECRETO Nº 6.426, DE 2008 – APLICAÇÃO NA IMPORTAÇÃO, AQUISIÇÃO NO MERCADO INTERNO E REVENDA – LIMITAÇÃO AO REGIME NÃO CUMULATIVO – POSSIBILIDADE DE MANUTENÇÃO DO CRÉDITO

- **Solução de Consulta nº 1.010, de 24 de novembro de 2021 (DOU 03.01.22)**