

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – JULHO 2022

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	4
ISS	5
LEGISLAÇÃO	5
JURISPRUDÊNCIA.....	5
IPI	6
LEGISLAÇÃO	6
IR E CSLL	7
LEGISLAÇÃO	7
JURISPRUDÊNCIA.....	7
PIS E COFINS	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9
DIVERSOS	10
LEGISLAÇÃO	10
JURISPRUDÊNCIA.....	10

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. EQUIPAMENTOS E COMPONENTES PARA PRODUÇÃO DE ENERGIAS SOLAR E EÓLICA - ISENÇÃO – LISTA DE EQUIPAMENTOS - ALTERAÇÃO
 - **Convênio ICMS nº 94, de 01 de julho de 2022 (DOU 05.07.22)**
2. ENERGIA ELÉTRICA - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CCEE - DETERMINAÇÃO DA POSIÇÃO DE CREDORA OU DEVEDORA
 - **Convênio ICMS nº 109, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
3. AP, PA E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS nº 60/2011
 - **Protocolo ICMS nº 30, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
4. MG, PR, RJ, RS E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM COSMÉTICOS, PERFUMARIA, ARTIGOS DE HIGIENE PESSOAL E DE TOUCADOR – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS PROTOCOLOS ICMS nºs 36/2009, 98/2009, 164/2010 E 104/2012
 - **Protocolo ICMS nº 36, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
 - **Protocolo ICMS nº 37, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
 - **Protocolo ICMS nº 38, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
 - **Protocolo ICMS nº 39, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
5. AP, BA, ES, MG E PA – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO PROTOCOLO ICMS nº 26/2010
 - **Protocolo ICMS nº 41, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
6. SC E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MÁQUINAS E APARELHOS MECÂNICOS, ELÉTRICOS, ELETROMECAÂNICOS E AUTOMÁTICOS - REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 115/2012
 - **Protocolo ICMS nº 47, de 05 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
7. VENDA POR COMÉRCIO ELETRÔNICO OU CANAIS TELEFÔNICOS - RETIRADA E DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS EM ESTABELECIMENTO DO MESMO GRUPO ECONÔMICO - PROCEDIMENTOS - DISPOSIÇÃO
 - **Ajuste SINIEF nº 14, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
8. NF-E - ASSINATURA ELETRÔNICA QUALIFICADA, OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIBUINTE, ENTRE OUTRAS DISPOSIÇÕES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005

- **Ajuste SINIEF nº 17, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
9. OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIBUINTE – DISPOSIÇÕES – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO S/Nº DE 1970
- **Ajuste SINIEF nº 18, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
10. CT-E - ASSINATURA ELETRÔNICA QUALIFICADA – CRITÉRIOS
- **Ajuste SINIEF nº 22, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
11. MDF-E - ASSINATURA ELETRÔNICA QUALIFICADA – CRITÉRIOS
- **Ajuste SINIEF nº 23, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
12. CT-E OS - SUBSTITUIÇÃO DE VALORES RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE - EMISSÃO DE UM CT-E OS SUBSTITUTO - PRAZO PARA AUTORIZAÇÃO DO CT-E OS DE SUBSTITUIÇÃO E PARA O REGISTRO DO EVENTO
- **Ajuste SINIEF nº 24, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
13. EFD – BLOCO K – ALTERAÇÃO DOS PRAZOS PARA OBRIGATORIEDADE
- **Ajuste SINIEF nº 25, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
14. SP - REGIME ESPECIAL DA NOTA FISCAL FÁCIL (NFF) – APLICAÇÃO
- **Ajuste SINIEF nº 27, de 01 de julho de 2022 (DOU 06.07.22)**
15. NF-E – DIVULGAÇÃO DE ESPECIFICAÇÃO TÉCNICA DO EVENTO "COMPROVANTE DE ENTREGA NA NF-E"
- **Publicação da Nota Técnica 2021.001 versão 1.01**
16. NF-E – DIVULGAÇÃO DE ALTERAÇÃO NAS REGRAS DE VALIDAÇÃO DO GTIN
- **Publicação da Nota Técnica 2021.003 versão 1.10**
17. NF-E - GRUPO DE INFORMAÇÕES DO TRANSPORTE – ALTERAÇÃO DE REGRAS
- **Publicação da Nota Técnica 2021.004 versão 1.31**
18. MG – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MERCADORIAS DIVERSAS – MODIFICAÇÕES NA LISTA DE ITENS SUJEITOS AO REGIME – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
- **Decreto nº 48.463, de 20 de julho de 2022 (DOE-MG 21.07.22)**
19. ES - ENERGIA ELÉTRICA - TRANSMISSÃO, DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS - NÃO INCIDÊNCIA - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/ES
- **Decreto nº 5.164-R, de 28 de junho de 2022 (DOE-ES 29.06.22)**

- 20. PE - ENERGIA ELÉTRICA - TRANSMISSÃO, DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS - NÃO INCIDÊNCIA - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/PE**
- **Decreto nº 53.266, de 27 de julho de 2022 (DOE-PE 28.07.22)**
- 21. RN - ENERGIA ELÉTRICA - TRANSMISSÃO, DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS - NÃO INCIDÊNCIA - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/RN**
- **Decreto nº 31.757, de 29 de julho de 2022 (DOE-RN 30.07.22)**
- 22. RS - ENERGIA ELÉTRICA - TRANSMISSÃO, DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS - NÃO INCIDÊNCIA - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/RS**
- **Decreto nº 56.583, de 11 de julho de 2022 (DOE-RS 12.07.22)**
- 23. SC - ENERGIA ELÉTRICA - TRANSMISSÃO, DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS - NÃO INCIDÊNCIA - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NA LEI Nº 10.297/1996**
- **Medida Provisória nº 255, de 29 de junho de 2022 (DOE-SC 01.07.22)**
- 24. SP - CRÉDITO ACUMULADO - VEDAÇÃO DE APROPRIAÇÃO POR CONTRIBUINTE COM DÉBITO FISCAL - PROGRAMA “NOS CONFORMES” - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP**
- **Decreto nº 66.921, de 30 de junho de 2022 (DOE-SP 01.07.22)**
- 25. SP - PROATIVO - 3ª RODADA DE TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO ACUMULADO - ALTERAÇÃO DO LIMITE GLOBAL PARA TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS**
- **Resolução SEFAZ nº 43, de 30 de junho de 2022 (DOE-SP 01.07.22)**

JURISPRUDÊNCIA

- 26. PRODUTOS COM FUNÇÃO SEMELHANTE A OUTRO QUE CONSTA COMO ISENTO EM CONVÊNIO CONFAZ – POSSIBILIDADE DE EXTENSÃO DA ISENÇÃO**
- **Precedente do Tribunal de Impostos e Taxas**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SUP - REGIME ESPECIAL - ENQUADRAMENTO - PROCEDIMENTOS - DISPOSIÇÃO
 - **Ordem Interna nº 01, de 13 de junho de 2022 (DOM-SP 15.07.22).**

JURISPRUDÊNCIA

2. HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA – INCIDÊNCIA – EMISSÃO DE NOTA FISCAL EM NOME DO CLIENTE
 - **Solução de Consulta nº 20, de 04 de julho de 2022.**

IPI

LEGISLAÇÃO

1. DEFINIÇÃO DO TERMO “PRAÇA” PARA OS FINS QUE ESPECIFICA – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NA LEI Nº 4.502/1964
 - **Lei nº 14.395, de 08 de julho de 2022 (DOU 08.07.22)**
2. NOVA TABELA DE INCIDÊNCIA DO IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (TIPI) – APROVAÇÃO
 - **Decreto nº 11.158, de 29 de julho de 2022 (DOU Edição Extra de 29.07.22, republicado nos dias 30 e 31.07)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. DIRF – EXTINÇÃO PARA FATOS GERADORES A PARTIR DE 2024 -EFD-REINF - OBRIGATORIEDADE
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.096, de 18 de julho de 2022 (DOU 20.07.22)**
2. FORMULÁRIO SOBRE ATIVIDADES DE PESQUISA TECNOLÓGICA – PRAZO PRORROGADO
 - **Portaria MCTI nº 6.148, de 26 de julho de 2022 (DOU 28.07.22)**

JURISPRUDÊNCIA

3. AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO DA BASE DE CÁLCULO DA CSLL – IMPOSSIBILIDADE – INEXISTÊNCIA DE PREVISÃO LEGAL
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
4. JCP – DISTRIBUIÇÃO RETROATIVA – POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
5. CRÉDITO PRESUMIDO DE ICMS – CARACTERIZAÇÃO COMO SUBVENÇÃO DE INVESTIMENTO – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. GASTOS COM BRINDES DIMINUTOS – POSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO DA APURAÇÃO DO LUCRO REAL – DESPESAS COM PROPAGANDA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
7. COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZO FISCAL E BASE DE CÁLCULO NEGATIVA – TRAVA DE 30% - AFASTAMENTO NO CASO DE EXTINÇÃO POR INCORPORAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. RETENÇÃO NA FONTE – LEVANTAMENTO DE DEPÓSITO JUDICIAL – RESPONSABILIDADE DA INSTITUIÇÃO FINANCEIRA DEPOSITÁRIA
 - **Solução de Consulta nº 26, de 14 de julho de 2022 (DOU 20.07.22)**
9. ALÍQUOTA INTERESTADUAL E DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS – ICMS – DESCARACTERIZAÇÃO COMO INCENTIVO OU BENEFÍCIO FISCAL – INCENTIVO FISCAL DE

ISS – POSSIBILIDADE DE CARACTERIZAÇÃO COMO SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO –
NECESSIDADE DE CUMPRIMENTO DE REQUISITOS

- **Solução de Consulta nº 29, de 14 de julho de 2022 (DOU 20.07.22)**

10. RETENÇÃO NA FONTE – PAGAMENTO POR PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE VEICULAÇÃO DE MÍDIA DIGITAL POR MEIO DE APARELHOS ELETRÔNICOS CONTENDO PUBLICIDADE – NÃO SUJEIÇÃO

- **Solução de Consulta nº 30, de 14 de julho de 2022 (DOU 21.07.22)**

11. SERVIÇOS AUXILIARES AO TRANSPORTE AÉREO – OBRIGATORIEDADE DE RETENÇÃO

- **Solução de Consulta nº 4.008, de 13 de julho de 2022 (DOU 15.07.22)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. VENDA DE BENS DECORRENTES DE LEASING INADIMPLIDO OU CUJA OPÇÃO DE COMPRA NÃO FOI EXERCIDA – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
2. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – ATIVIDADE DE RESTAURANTE - TAXA DE DELIVERY - POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – EMBALAGENS PARA TRANSPORTE NECESSÁRIOS À PRESERVAÇÃO DA INTEGRIDADE
 - **Precedente do Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. DESPESAS EFETUADAS COM A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS – REEMBOLSO – INTEGRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. FRETE NA REVENDA DE PRODUTOS NO REGIME MONOFÁSICO – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS – VEDAÇÃO LEGAL
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. FRETE NA AQUISIÇÃO DE INSUMOS TRIBUTADOS À ALÍQUOTA ZERO – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – ASSISTÊNCIA MÉDICA PARA EMPREGADOS DA PRODUÇÃO – DIREITO ADQUIRIDO (ART. 468 DA CLT) - IMPOSSIBILIDADE
 - **Solução de Consulta nº 4.007, de 12 de julho de 2022 (DOU 13.07.22)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. PRORROGAÇÃO DA TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA – AMPLIAÇÃO DE PRAZO E DE DESCONTOS
 - **Portaria PGFN nº 5.885, de 30 de junho de (DOU 30.06.22)**
2. CRIME DE NATUREZA TRIBUTÁRIA – VEDAÇÃO DE ENCAMINHAMENTO DE OFÍCIO APENAS COM BASE EM DÍVIDA EM ABERTO – NECESSIDADE DE APONTAMENTO DE CRIME ESPECÍFICO
 - **Portaria RFB nº 199, de 13 de julho de 2022 (DOU 15.07.22)**
3. RETENÇÕES DE IR, CSL, PIS E COFINS – DÉBITOS A SEREM INFORMADOS EM DCTFWeb
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.094, de 15 de julho de 2022 (DOU 18.07.22)**
4. IOF-CÂMBIO – TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR, COM VISTAS À COLOCAÇÃO DE DISPONIBILIDADE DE RESIDENTE NO PAÍS – REDUÇÃO DE ALÍQUOTA
 - **Decreto nº 11.153, de 28 de julho de 2022 (DOU 29.07.22)**

JURISPRUDÊNCIA

5. ITBI – COBRANÇA ANTECIPADA NO CASO DE CISÃO – IMPOSSIBILIDADE – NECESSIDADE DE REGISTRO PRÉVIO DA TRANSFERÊNCIA DO IMÓVEL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. DESBLOQUEIO DE PENHORA – PARCELAMENTO POSTERIOR – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
7. CRÉDITO A RESSARCIR APURADO A MENOR – TRANSMISSÃO DE DOIS PEDIDOS DE RESSARCIMENTO – CANCELAMENTO DO SEGUNDO PEDIDO AUTOMATICAMENTE PELO SISTEMA DA RECEITA FEDERAL – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
8. COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA – JUROS – INCIDÊNCIA APENAS SOBRE O PRINCIPAL – IMPOSSIBILIDADE DE CÁLCULO DE “JUROS SOBRE JUROS”
 - **Solução de Consulta nº 24, de 14 de junho de 2022 (DOU 14.07.22)**

9. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – TERÇO CONSTITUCIONAL DE FÉRIAS E HORAS EXTRAS
– INCIDÊNCIA – AUXÍLIO ACIDENTE E AVISO PRÉVIO INDENIZADO – NÃO INCIDÊNCIA
- **Solução de Consulta nº 25, de 14 de junho de 2022 (DOU 14.07.22)**