

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – MAIO 2022

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA.....	4
ISS.....	5
LEGISLAÇÃO	5
IPI	6
JURISPRUDÊNCIA.....	6
IR E CSLL	7
LEGISLAÇÃO	7
JURISPRUDÊNCIA.....	7
PIS E COFINS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA.....	9
DIVERSOS	11
JURISPRUDÊNCIA.....	11

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - PRODUTOS SUJEITOS AO REGIME - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS ANEXOS DO CONVÊNIO ICMS nº142/2018
 - **Convênio ICMS nº 66, de 28 de abril de 2022 (DOU 02.05.22)**
2. AUTORIZAÇÃO AOS ESTADOS PARA A PRORROGAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS nº 190/2017
 - **Convênio ICMS nº 68, de 12 de maio de 2022 (DOU 02.05.22)**
3. MT, MG, PR, RS E SC - IMPORTAÇÃO DE DEFENSIVOS AGRÍCOLAS – DIFERIMENTO DO ICMS – AUTORIZAÇÃO PARA A DISPENSA DO PAGAMENTO DO IMPOSTO
 - **Convênio ICMS nº 72, de 12 de maio de 2022 (DOU 13.05.22)**
4. COVID-19 – NÃO EXIGÊNCIA DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO DEVIDO EM RAZÃO DO DESCUMPRIMENTO DE COMPROMISSOS ASSUMIDOS COMO CONTRAPARTIDA À CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS OU FINANCEIRO-FISCAIS – REVIGORA E PRORROGA O CONVÊNIO ICMS nº 73/2020
 - **Convênio ICMS nº 73, de 12 de maio de 2022 (DOU 13.05.22)**
5. NF-E - WEB SERVICE DE DISTRIBUIÇÃO E SEUS EVENTOS - DISCIPLINA
 - **Publicação da Nota Técnica 2014.002 Versões 1.13 a 1.15**
6. NF-E - DIVULGAÇÃO DA NOVA TABELA DE NCM A SER UTILIZADA A PARTIR DE 01.07.22
 - **Publicação da Nota Técnica 2016.003 Versão 3.10**
7. NF-E - DIVULGAÇÃO DE ATUALIZAÇÃO DE REGRA DE REJEIÇÃO DA MANIFESTAÇÃO DO DESTINATÁRIO
 - **Publicação da Nota Técnica 2020.001 Versão 1.30**
8. NF-E - DIVULGAÇÃO DE ATUALIZAÇÃO DO SERVIÇO DE MANIFESTAÇÃO DO DESTINATÁRIO
 - **Publicação da Nota Técnica 2020.001 Versão 1.40**
9. NF-E – AMPLIAÇÃO DO PRAZO PARA A IMPLANTAÇÃO DA NOTA TÉCNICA E VALIDAÇÃO DO CAMPO “CÓDIGO DE PRODUTO DA ANVISA”
 - **Publicação da Nota Técnica 2021.004 Versão 1.30**

10. NF-E - CONSULTA GTIN VIA WEB SERVICE

- **Publicação da Nota Técnica 2022.001 Versão 1.00**

11. ES - DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS - USO OU CONSUMO, ATIVO IMOBILIZADO E CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIBUINTE - FATO GERADOR, BASE DE CÁLCULO - ALTERAÇÃO

- **Lei nº 11.623, de 24 de maio de 2022 (DOE-ES 25.05.22)**

12. MG - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO - ÂMBITO DE APLICAÇÃO – ESTADO DO PARÁ – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG

- **Decreto nº 48.430, de 23 de maio de 2022 (DOE-MG 24.05.22)**

13. MT - CADASTRO DE CONTRIBUINTE, REGULARIDADE FISCAL, CONSTRUÇÃO CIVIL, DENTRE OUTROS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MT

- **Decreto nº 1.403, de 30 de maio de 2022 (DOE-MT 31.05.22)**

14. PR - INCENTIVOS FISCAIS DE ICMS - FUNDO DE RECUPERAÇÃO E ESTABILIZAÇÃO FISCAL DO PARANÁ - DISPOSIÇÃO

- **Resolução SEFA nº 440, de 11 de maio de 2022 (DOE-PR 16.05.22)**

15. RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - DEFINITIVIDADE DA BASE DE CÁLCULO E ADOÇÃO DO REGIME DIFERENCIADO DE APURAÇÃO DO IMPOSTO

- **Lei nº 15.831, de 5 de maio de 2022 (DOE-RS 05.05.22)**

16. RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – DEFINIÇÃO DA CONDIÇÃO AO CONTRIBUINTE ENQUADRADO NA CATEGORIA “GERAL” QUE PRATIQUE COMÉRCIO ELETRÔNICO

- **Decreto nº 56.497, de 17 de maio de 2022 (DOE-RS 18.05.22)**

17. RS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS - DENÚNCIA DO PROTOCOLO ICMS Nº 84/2011

- **Decreto nº 56.527, de 25 de maio de 2022 (DOE-RS 26.05.22)**

18. SP - CT-E OS E GTV-E - DOCUMENTOS FISCAIS ELETRÔNICOS - ALTERAÇÃO

- **Decreto nº 66.737, de 16 de maio de 2022 (DOE-SP 17.05.22)**
- **Portaria SRE nº 36, de 17 de maio de 2022 (DOE-SP 18.05.22)**

19. SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - OPERAÇÃO FORA DO ESTABELECIMENTO - PROCEDIMENTOS - ALTERAÇÃO

- **Decreto nº 66.738, de 16 de maio de 2022 (DOE-SP 17.05.22)**
- **Portaria SRE nº 35, de 17 de maio de 2022 (DOE-SP 18.05.22)**

JURISPRUDÊNCIA

20. SP – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS – ISENÇÃO – MANUTENÇÃO DO CRÉDITO - REVOGAÇÃO PELO DECRETO Nº 64.213/19 - VALIDADE APENAS A PARTIR DE 2020

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

21. LEI COMPLEMENTAR Nº 190/2022 – COBRANÇA DO DIFAL EM OPERAÇÕES COM NÃO CONTRIBUINTES – EFEITOS - PRINCÍPIO CONSTITUCIONAL DA ANTERIORIDADE – INAPLICABILIDADE – INDEFERIMENTO DO PEDIDO DE MEDIDA CAUTELAR

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SÃO PAULO – SOCIEDADES UNIPROFISSIONAIS – SOCIEDADES DE ADVOGADOS - INTERPRETAÇÃO
 - **Parecer Normativo SMF nº 01, de 20 de maio de 2022 (DOM-SP 21.05.22)**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. 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. ECD E ECF – PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE APRESENTAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.082, de 18 de maio de 2022 (DOU 19.05.22)**
2. EDITAL PARA TRANSAÇÃO POR ADESÃO – CONTENCIOSO TRIBUTÁRIO – APROVEITAMENTO DE DESPESAS DE AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO DECORRENTE DE AQUISIÇÃO DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS
 - **Edital de Transação por Adesão PGFN/RFB nº 9, de 03 de maio de 2022 (DOU 03.05.22)**

JURISPRUDÊNCIA

3. VALOR DECORRENTE DE PAGAMENTO ADIADO DE ICMS – INCENTIVO FISCAL – NÃO SUJEIÇÃO AO IRPJ E À CSLL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. CONSTITUIÇÃO DE PESSOA JURÍDICA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS INTELECTUAIS – EXPLORAÇÃO DE IMAGEM – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
5. FESTA DE CONFRATERNIZAÇÃO DE EMPREGADOS - INDEDUTIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. VERIFICAÇÃO, PELA FISCALIZAÇÃO, DA LEGITIMIDADE DO PREJUÍZO FISCAL E BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL – OBSERVÂNCIA DO PRAZO DE CINCO ANOS CONTADOS A PARTIR DA SUA GERAÇÃO
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. REGRA GERAL DE DEDUTIBILIDADE DO IRPJ – APLICABILIDADE À CSLL
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. ROYALTIES PAGOS A SÓCIO PESSOA JURÍDICA - INDEDUTIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. IRRF – APROVEITAMENTO – FASE PRÉ-OPERACIONAL – SALDO NEGATIVO - POSSIBILIDADE

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

10. IRRF – REMESSA PARA O EXTERIOR – PAGAMENTO À PESSOA FÍSICA OU JURÍDICA PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE TREINAMENTOS A PROFISSIONAIS LOCALIZADOS NO BRASIL – CONHECIMENTO TÉCNICO ESPECIALIZADO – INCIDÊNCIA

- **Solução de Consulta nº 6007, de 19 de maio de 2022 (DOU 24.05.22)**

11. IRPF – ISENÇÃO DE GANHO DE CAPITAL NA VENDA DE IMÓVEL RESIDENCIAL PARA QUITAÇÃO DE FINANCIAMENTO – POSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 17, de 20 de abril de 2022 (DOU 20.05.22)**

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. MANUTENÇÃO DE CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE SOBRE COMBUSTÍVEIS - REVOGAÇÃO
 - **Medida Provisória nº 1.118, de 17 de maio de 2022 (DOU 18.05.22)**

JURISPRUDÊNCIA

2. COFINS – MAJORAÇÃO DE 1% PERCENTUAL – MANUTENÇÃO MESMO NO CASO DE ISENÇÃO OU REDUÇÃO À ZERO DA ALÍQUOTA DA NÃO CUMULATIVIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. TRIBUTAÇÃO MONOFÁSICA – APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS SOBRE O CUSTO DE AQUISIÇÃO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. VENDAS COM ALÍQUOTA ZERO, SUSPENSÃO, ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA – MANUTENÇÃO DOS CRÉDITOS – POSSIBILIDADE AINDA QUE A PESSOA JURÍDICA NÃO SEJA BENEFICIÁRIA DO REPORTE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. TRIBUTAÇÃO MONOFÁSICA – APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS SOBRE OUTRAS DESPESAS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – INCLUSÃO DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS RETIDAS – BASE DE CÁLCULO EQUIVALENTE AO VALOR BRUTO RECEBIDO PELO EMPREGADO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
7. DESPESAS INCORRIDAS COM LGPD – DESCONTO DE CRÉDITOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
8. AQUISIÇÃO DE PRODUTOS SUJEITOS À TRIBUTAÇÃO MONOFÁSICA – APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS SOBRE O FRETE – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. FRETE PAGO NA AQUISIÇÃO DE PRODUTOS SUJEITOS AO CRÉDITO PRESUMIDO – COMPOSIÇÃO DO CUSTO DE AQUISIÇÃO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS NA MODALIDADE PRESUMIDA

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

10. AQUISIÇÃO DE EMBALAGENS PARA TRANSPORTE – DESCONTO DE CRÉDITOS – POSSIBILIDADE – FRETE NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS - IMPOSSIBILIDADE

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

11. COMPARTILHAMENTO DE DESPESAS – VALORES RECEBIDOS A TÍTULO DE REEMBOLSO – INCIDÊNCIA DAS CONTRIBUIÇÕES

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

12. CRÉDITOS EXTEMPORÂNEOS – DESNECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO DAS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

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

13. EMBALAGENS PARA TRANSPORTE – IMPOSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS

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

14. SERVIÇOS DE CORRETAGEM NA AQUISIÇÃO DE MATÉRIA-PRIMA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS SOMENTE QUANDO GERAREM CUSTOS NA AQUISIÇÃO DOS PRÓPRIOS INSUMOS, NA PROPORÇÃO DO CRÉDITO RECONHECIDO PARA O PRODUTO ADQUIRIDO

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

DIVERSOS

JURISPRUDÊNCIA

1. IOF/CRÉDITO - AFAC – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO MÚTUO, AINDA QUE AUSENTE FORMALIZAÇÃO DE CONTRATO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
2. IOF/CRÉDITO – GESTÃO DE CAIXA ÚNICO NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO MÚTUO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. MULTA QUALIFICADA – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DO DOLO – IMPOSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO APENAS COM BASE EM OMISSÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. MULTA QUALIFICADA – CONDUTAS DOLOSAS DE SIMULAÇÃO DO ADIMPLENTO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO – EQUIPARAÇÃO A FRAUDE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. COMPENSAÇÃO DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO – CONFIGURAÇÃO DE QUITAÇÃO INDEVIDA – POSSIBILIDADE DE CONSTITUIÇÃO DE CRÉDITO E APRESENTAÇÃO DE NOVA COMPENSAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. MULTA QUALIFICADA – FALTA DE DECLARAÇÃO DE DÉBITOS EM DCTF – SONEGAÇÃO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. DRAWBACK – APLICAÇÃO À IMPORTAÇÃO DE PEÇAS DE MÁQUINAS – CONFIGURAÇÃO DE INSUMOS
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**
8. DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA – APLICAÇÃO DO INSTITUTO AOS FUNDOS DE INVESTIMENTO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
9. AFAC – DESCARACTERIZAÇÃO PARA MÚTUO - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. CBIOS – LEGALIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**

11. RESPONSABILIZAÇÃO DE SÓCIOS – DISSOLUÇÃO IRREGULAR – POSSIBILIDADE DE CORRESPONSABILIZAÇÃO DO SÓCIO ADMINISTRADOR NO MOMENTO DA DISSOLUÇÃO INDEPENDENTEMENTE DE VINCULAÇÃO COM O FATO GERADOR

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**