

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – MAIO 2023

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA	3
IPI	4
JURISPRUDÊNCIA	4
ISS.....	5
JURISPRUDÊNCIA	5
IR E CSLL	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA	6
PIS E COFINS	8
LEGISLAÇÃO	8
JURISPRUDÊNCIA	8
DIVERSOS	10
LEGISLAÇÃO	10
JURISPRUDÊNCIA	10

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. SP – ENERGIA ELÉTRICA – SERVIÇOS DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO E ENCARGOS SETORIAIS – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO – IMPOSSIBILIDADE – MEDIDA CAUTELAR PROFERIDA NA ADI 7195-DF – EFEITOS
 - **Resposta à Consulta Tributária nº 26062/2022, de 10 de maio de 2023 (Diário Eletrônico - SP 11.05.23)**
2. AC, AL, AM, MA, PI, RN E SE – AUMENTO DE ALÍQUOTAS – AUTORIZAÇÃO DE AJUSTE DE BENEFÍCIOS FISCAIS – PRESERVAÇÃO DOS MESMOS PERCENTUAIS EFETIVAMENTE PRATICADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 – MANUTENÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA – DISPOSIÇÕES
 - **Convênio ICMS nº 69, de 16 de maio de 2023 (DOU 17.05.23)**
3. SP E SE – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 09/2023
 - **Protocolo ICMS nº 09, de 02 de maio de 2023 (DOU 03.05.23)**
4. SP E SE – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTEFATOS DE USO DOMÉSTICO – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 38/2012
 - **Protocolo ICMS nº 10, de 02 de maio de 2023 (DOU 03.05.23)**
5. PR - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – CÁLCULO DO IMPOSTO, RESSARCIMENTO, ROT-ST, ENTRE OUTROS – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA PRODUÇÃO DE EFEITOS DO DECRETO nº 293/2023 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/PR
 - **Decreto nº 2.275, de 31 de maio de 2023 (DOE-PR 31.05.23)**
6. SE - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO – EXCLUSÃO DO ESTADO DO SERGIPE DAS DISPOSIÇÕES DOS PROTOCOLOS ICMS nºs 32/1992 E nº 85/2011
 - **Protocolo ICMS nº 11, de 02 de maio de 2023 (DOU 03.05.23)**
 - **Protocolo ICMS nº 12, de 02 de maio de 2023 (DOU 03.05.23)**
7. SP – EFD – TABELA DE CÓDIGOS DE AJUSTES E DE LANÇAMENTOS NOS DOCUMENTOS FISCAIS E NA APURAÇÃO DO IMPOSTO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NOS ANEXOS VI E VIII DA PORTARIA CAT nº 147/2009
 - **Portaria SRE nº 39, de 29 de maio de 2023 (DOE 30.05.23)**

8. EFD – ARQUIVO “PERGUNTAS FREQUENTES” – ATUALIZAÇÕES REFERENTES AO REGISTRO 1601

- **Publicação da Versão 7.3**

9. NF-E – VALIDAÇÃO GTIN – OPERAÇÕES COM MERCADORIAS RELACIONADAS COM A INDÚSTRIA DE BEBIDAS E REFRIGERANTES, CIMENTO, PERFUMARIA, HIGIENE PESSOAL E COSMÉTICOS - ADIAMENTO DA IMPLANTAÇÃO – SUBSTITUIÇÃO DA NOTA TÉCNICA 2017.001

- **Publicação da Nota Técnica 2021.003 Versão 1.21**

JURISPRUDÊNCIA

10. DISTRIBUIDORA DE COMBUSTÍVEIS – AQUISIÇÃO DE BENS DESTINADOS AO ATIVO PERMANENTE COM POSTERIOR CESSÃO A POSTOS DE GASOLINA EM REGIME DE COMODATO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

11. OPERAÇÃO INTERESTADUAL COM ENERGIA ELÉTRICA – DESTINAÇÃO A CONSUMIDOR FINAL – INCIDÊNCIA

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. ACONDICIONAMENTO OU REACONDICIONAMENTO – NECESSIDADE DE CUMPRIMENTO DAS NORMAS DO RIPI PARA SER CONSIDERADO PARA TRANSPORTE (ART. 6º, § 1º DO RIPI)
 - **Solução de Consulta nº 102, de 19 de maio de 2023 (DOU 31.05.23)**

ISS

JURISPRUDÊNCIA

1. SÃO PAULO – HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA – EMISSÃO DE NOTA FISCAL – ILEGITIMIDADE DA EXIGÊNCIA
 - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**
2. SÃO PAULO – ILEGITIMIDADE DA EXIGÊNCIA DO RECOLHIMENTO DO ISS PARA EMISSÃO DO HABITE-SE
 - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. PRONAS/PRONON – PRORROGAÇÃO DE PRAZO PARA FRUIÇÃO DO INCENTIVO
 - **Lei nº 14.564, de 04 de maio de 2023 (DOU 04.05.23)**
2. PERSE – APLICAÇÃO DA ALÍQUOTA ZERO ÀS RECEITAS DAS ATIVIDADES DO SETOR DE EVENTOS – DISPENSA DE RETENÇÃO NA FONTE – CONVERSÃO DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.147
 - **Lei nº 14.592, de 30 de maio de 2023 (DOU 30.05.23)**

JURISPRUDÊNCIA

3. EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DO IRPJ E DA CSLL - LUCRO PRESUMIDO - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. VENDA DE IMÓVEL – CLASSIFICAÇÃO POSTERIOR COMO ESTOQUE – APLICAÇÃO DE PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO
 - **Precedente do Tribunal Federal da 3ª Região**
5. PERSE – BARES E RESTAURANTES – DESNECESSIDADE DE CADASTRO NA CADASTUR
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
6. DEDUÇÃO DE INCENTIVO À CULTURA – MOMENTO – ANO-CALENDÁRIO DA EFETIVA DOAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. ÁGIO GERADO NO EXTERIOR – DEDUÇÃO NO BRASIL - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. MULTA POR ERRO NO PREENCHIMENTO DE ECF – COMPENSAÇÃO MENSAL DE IMPOSTOS PAGOS NO EXTERIOR – AUTUAÇÃO CANCELADA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. MUDANÇA DE REGIME (LUCRO PRESUMIDO/CAIXA PARA REAL) – LUCROS DECORRENTES DE VENDAS PARA ÓRGÃOS PÚBLICOS – ADIÇÃO AO LUCRO REAL NO MOMENTO DO RECEBIMENTO, AINDA QUE O DIFERIMENTO TENHA OCORRIDO ANTES DA MUDANÇA

- **Solução de Consulta nº 99.005, de 05 de maio de 2023 (DOU 09.05.23)**
- 10. COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZO FISCAL ACUMULADO E BASE DE CÁLCULO NEGATIVA – ALTERAÇÃO DO RAMO DE ATIVIDADE E DE CONTROLE SOCIETÁRIO – IMPOSSIBILIDADE – INAPLICABILIDADE NO CASO DE ENCERRAMENTO APENAS DE ATIVIDADE SECUNDÁRIA**
- **Solução de Consulta nº 85, de 12 de abril de 2023 (DOU 05.05.23)**
- 11. FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVA MENSAL – MULTA ISOLADA – POSSIBILIDADE DE APLICAÇÃO MESMO APÓS O ENCERRAMENTO DO ANO-CALENDÁRIO – CONCOMITÂNCIA COM MULTA DE OFÍCIO – POSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 12. INCORPORAÇÃO – EMISSÃO DE NOVAS AÇÕES PELA EMPRESA INCORPORADORA EM SUBSTITUIÇÃO ÀS DA EMPRESA INCORPORADA – ALIENAÇÃO – GANHO DE CAPITAL**
- **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
- 13. RECLASSIFICAÇÃO DOS RENDIMENTOS TRIBUTÁVEIS NA PESSOA JURÍDICA PARA PESSOA FÍSICA – APROVEITAMENTO DOS RECOLHIMENTOS REALIZADOS PELA PESSOA JURÍDICA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 14. SALDO NEGATIVO – APROVEITAMENTO DE IMPOSTO PAGO NO EXTERIOR – OBSERVÂNCIA DO LIMITE DA DIFERENÇA POSITIVA ENTRE OS VALORES CALCULADOS SOBRE O LUCRO REAL COM E SEM A INCLUSÃO DOS LUCROS DO EXTERIOR**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 15. DEDUÇÃO DE IRRF NA DECLARAÇÃO DE AJUSTE – ACIONISTA, SÓCIO, DIRETOR OU GERENTE REPRESENTANTE DA PESSOA JURÍDICA – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DA RETENÇÃO E DO RECOLHIMENTO**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 16. GANHO DE CAPITAL – VENDA DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA EM MOEDA ESTRANGEIRA – VARIAÇÃO CAMBIAL ENTRE A CELEBRAÇÃO DO CONTRATO E RECEBIMENTO DAS PARCELAS – INCIDÊNCIA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 17. CORREÇÃO MONETÁRIA DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS – INCIDÊNCIA**
- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. PERSE – APLICAÇÃO DA ALÍQUOTA ZERO ÀS RECEITAS DAS ATIVIDADES DO SETOR DE EVENTOS – NÃO MANUTENÇÃO DE CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – DISPENSA DE RETENÇÃO NA FONTE – CONVERSÃO DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.147
 - **Lei nº 14.592, de 30 de maio de 2023 (DOU 30.05.23)**
2. TRANSPORTE AÉREO DE PASSAGEIROS – INSTITUIÇÃO DE ALÍQUOTA ZERO – CONVERSÃO DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.147
 - **Lei nº 14.592, de 30 de maio de 2023 (DOU 30.05.23)**
3. OPERAÇÕES COM ÓLEO DIESEL, BIODIESEL, GÁS, ÁLCOOL, QUEROSENE E GASOLINA – ALÍQUOTA ZERO
 - **Lei nº 14.592, de 30 de maio de 2023 (DOU 30.05.23)**
4. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DOS CRÉDITOS
 - **Lei nº 14.592, de 30 de maio de 2023 (DOU 30.05.23)**

JURISPRUDÊNCIA

5. RECEITAS FINANCEIRAS – ALTERAÇÃO DE ALÍQUOTAS PELO DECRETO Nº 11.374 – MANUTENÇÃO DE SUSPENSÃO DE AÇÕES JUDICIAIS
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
6. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – GASTOS COM LGPD - POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO
 - **Precedente do Tribunal Federal da 2ª Região**
7. PERSE – BARES E RESTAURANTES – DESNECESSIDADE DE CADASTRO NA CADASTUR
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
8. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE - GASTOS COM MANUTENÇÃO, REPAROS E SUBSTITUIÇÃO DE PEÇAS DE ATIVO IMOBILIZADO – PROLONGAMENTO DE VIDA ÚTIL POR MAIS DE UM ANO – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO - DEPRECIAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. PRORROGAÇÃO DE PRAZO PARA RECOLHIMENTO – INAPLICABILIDADE ÀS CONTRIBUIÇÕES RETIDAS
 - **Solução de Consulta nº 93, de 26 de abril de 2023 (DOU 05.05.23)**

10. DESPESAS PARA VIABILIZAÇÃO DE MÃO DE OBRA – ALIMENTAÇÃO, CESTAS DE NATAL, CESTA BÁSICA (IN NATURA OU TICKET) E APÓLICE DE SEGURO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO INDEPENDENTEMENTE DA PREVISÃO EM CONVENÇÃO OU ACORDO COLETIVO
 - **Solução de Consulta nº 94, de 28 de abril de 2023 (DOU 31.05.23)**
11. DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES PARA FROTA PRÓPRIA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
12. DESPESAS COM EMBALAGENS PARA TRANSPORTE – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
13. DESPESAS COM FRETE NA AQUISIÇÃO DE PRODUTOS SUJEITOS A CRÉDITO PRESUMIDO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
14. DESPESAS COM FRETE NA AQUISIÇÃO DE PRODUTOS SUJEITOS À ALÍQUOTA ZERO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
15. DESPESAS COM FRETE NO TRANSPORTE DOS PRODUTOS IMPORTADOS DO RECINTO ADUANEIRO ATÉ O ESTABELECIMENTO – ETIQUETAS E RÓTULOS APLICADOS AOS PRODUTOS E UTILIZADOS PARA IDENTIFICAÇÃO E INFORMAÇÕES AOS CONSUMIDORES – MÃO-DE-OBRA TERCEIRIZADA UTILIZADA NO PROCESSO PRODUTIVO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
16. DESPESAS COM FRETE NA TRANSFERÊNCIA DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. ECD – PRORROGAÇÃO DE PRAZO DE ENTREGA
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.142, de 26 de maio de 2023 (DOU 26.05.23)**
2. PROGRAMA DE REDUÇÃO DA LITIGIOSIDADE FISCAL (PRLF) – PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE ADESÃO PARA 31 DE JULHO DE 2023
 - **Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 8, de 31 de maio de 2023 (DOU 31.05.23)**
3. SP - ACEITAÇÃO DE SEGURO GARANTIA E FIANÇA BANCÁRIA – REGULAMENTAÇÃO
 - **Portaria SubG-CTF nº 03, de 30 de maio de 2023 (DOE-SP 31.05.23)**

JURISPRUDÊNCIA

4. PER/DCOMP – ERRO NO PREENCHIMENTO – NECESSIDADE DE INTIMAÇÃO DO CONTRIBUINTE PREVIAMENTE AO INDEFERIMENTO
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
5. LAVRATURA DE AUTO DE INFRAÇÃO EM NOME DA EMPRESA INCORPORADA APÓS A FORMALIZAÇÃO DA INCORPORAÇÃO – INEXISTÊNCIA DE VÍCIO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – RESSARCIMENTO AO EMPREGADO DE DESPESAS INCORRIDAS EM VIAGEM – FALTA DE COMPROVAÇÃO DA EFETIVA OCORRÊNCIA– INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS – PAGAMENTO EM PERIODICIDADE INFERIOR A UM SEMESTRE – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS – PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS – PAGAMENTO EM A DIRETOR E ADMINISTRADORES NÃO EMPREGADOS – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. COMPENSAÇÃO – DENÚNCIA ESPONTÂNEA – IMPOSSIBILIDADE

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

10. ALIENAÇÃO DE BENS POSTERIORMENTE À INSCRIÇÃO DO DÉBITO EM DÍVIDA ATIVA – CONFIGURAÇÃO DE FRAUDE À EXECUÇÃO – VALIDADE DA LEI COMPLEMENTAR 118/05

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

11. RESPONSABILIZAÇÃO DE EX-SÓCIO – FALTA DE COMPROVAÇÃO DO EFETIVO EXERCÍCIO DE ATOS DE GESTÃO – IMPOSSIBILIDADE

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

12. TAXA MUNICIPAL DE FISCALIZAÇÃO DO FUNCIONAMENTO DE POSTES DE TRANSMISSÃO DE ENERGIA

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

13. TEMAS 881 E 855 – EXIGÊNCIA DOS TRIBUTOS EM VIRTUDE DA PERDA DOS EFEITOS DA DECISÃO TRANSITADA EM JULGADO – EXCLUSÃO DOS JUROS E MULTA DE MORA

- **Precedente da Justiça Federal de São José dos Campos**

14. SEGURO GARANTIA – LIQUIDAÇÃO ANTECIPADA – POSSIBILIDADE

- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

15. DEPÓSITO EXTRAJUDICIAL – INEXISTÊNCIA DE LITÍGIO ADMINISTRATIVO OU PEDIDO DE REVISÃO – IMPOSSIBILIDADE DE SUSPENDER A EXIGIBILIDADE DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO – IMPOSSIBILIDADE DE CONVERSÃO EM RENDA POR FALTA DE PREVISÃO LEGAL – NECESSIDADE DE DEVOLUÇÃO

- **Solução de Consulta Interna nº 5, de 08 de maio de 2023 (Boletim de Serviço da RFB de 18.05.23)**

16. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – REEMBOLSO DE DESPESAS COM TELETRABALHO – NATUREZA INDENIZATÓRIA – NÃO INCIDÊNCIA – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO

- **Solução de Consulta nº 87, de 14 de março de 2023 (DOU 11.05.23)**