

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – AGOSTO 2023

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

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. REGIME ESPECIAL DE SIMPLIFICAÇÃO DO PROCESSO DE EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS ELETRÔNICOS – PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE RODOVIÁRIO DE CARGAS - IMPOSSIBILIDADE DO ENVIO DOS DADOS PARA O PORTAL NACIONAL DA NFF – REGULARIZAÇÃO - DISPOSIÇÕES
 - **Ajuste SINIEF nº 17, de 04 de agosto de 2023 (DOU 09.08.23)**
2. ARMAZENAMENTO DE MERCADORIAS EM ESTABELECIMENTO OPERADOR LOGÍSTICO – OPERAÇÕES INTERNAS E INTERESTADUAIS – (I) PROCEDIMENTOS NA DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA POR NÃO CONTRIBUINTE DO IMPOSTO E (II) NÃO APLICAÇÃO DA DISCIPLINA AO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 35/2022
 - **Ajuste SINIEF nº 18, de 04 de agosto de 2023 (DOU 09.08.23)**
3. DECLARAÇÃO AUXILIAR DE CONTEÚDO ELETRÔNICA (DACE) – DISCIPLINA – APLICAÇÃO AO ESTADO DA BAHIA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 05/2021
 - **Ajuste SINIEF nº 22, de 04 de agosto de 2023 (DOU 09.08.23)**
4. CT-E – INCLUSÃO E REVOGAÇÃO DE EVENTOS - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 09/2007
 - **Ajuste SINIEF nº 25, de 04 de agosto de 2023 (DOU 09.08.23)**
5. MT, MS, MG, RS E SP - MDF-E - AUTORIZAÇÃO PARA A DISPONIBILIZAÇÃO DE INFORMAÇÃO QUANTO À EXISTÊNCIA DE DOCUMENTOS NÃO ENCERRADOS ÀS CONCESSIONÁRIAS DE RODOVIAS ESTADUAIS E MUNICIPAIS
 - **Ajuste SINIEF nº 27, de 04 de agosto de 2023 (DOU 09.08.23)**
6. MS – DOCUMENTOS FISCAIS ELETRÔNICOS – ALTERAÇÕES PROCEDIMENTAIS DIVERSAS
 - **Decreto nº 16.259, de 23 de agosto de 2023 (DOE-MS 24.08.23)**
 - **Decreto nº 16.260, de 23 de agosto de 2023 (DOE-MS 24.08.23)**
7. RS – SALDO CREDOR – PERMISSÃO PARA COMPENSAÇÃO COM O ICMS-ST RETIDO PELO CONTRIBUINTE OU POR TERCEIROS
 - **Decreto nº 57.145, de 18 de agosto de 2023 (DOE-RS 21.08.23)**
8. RS – NF-E – VENDAS NO VAREJO PARA CONSUMIDOR FINAL NÃO-INSCRITO – REVOGAÇÃO DA PERMISSÃO PARA EMISSÃO DO DOCUMENTO FISCAL
 - **Instrução Normativa RE nº 62, de 24 de agosto de 2023 (DOE-RS 28.08.23)**

9. SP – HIPÓTESES DE NÃO LAVRATURA DE AUTO DE INFRAÇÃO

- **Portaria SRE nº 51, de 31 de julho de 2023 (DOE-SP 01.08.23)**

10.SP - PROGRAMA “NOS CONFORMES” – SISTEMA SIMPLIFICADO PARA PEDIDOS DE REGIMES ESPECIAIS – DISPOSIÇÕES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 18/2021

- **Portaria SRE nº 52, de 02 de agosto de 2023 (DOE-SP 03.08.23)**

11.SP - COMPLEMENTO E RESSARCIMENTO DO IMPOSTO RETIDO POR SUJEIÇÃO PASSIVA POR SUBSTITUIÇÃO OU ANTECIPADO – OPERAÇÃO DO SISTEMA E-RESSARCIMENTO – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MARÇO DE 2024 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 42/2018

- **Portaria SRE nº 53, de 08 de agosto de 2023 (DOE-SP 09.08.23)**

12.SP - TRANSFERÊNCIA DE SALDOS CREDITORES E DEVEDORES PARA FINS DE APURAÇÃO E RECOLHIMENTO CENTRALIZADOS DO IMPOSTO – PRAZO PARA A EMISSÃO DE NF-E – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 115/2008

- **Portaria SRE nº 54, de 08 de agosto de 2023 (DOE-SP 09.08.23)**

13.SP - NF-E – EMISSÃO DE CARTA DE CORREÇÃO ELETRÔNICA – INEXISTÊNCIA DE PRAZO

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.195, de 17 de agosto de 2023 (DE SP 18.08.23)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. IRPF – NOVA TABELA PROGRESSIVA – CONVERSÃO DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.171
 - **Lei nº 14.663, de 28 de agosto de 2023 (DOU 28.08.23)**
2. TRIBUTAÇÃO DE FUNDOS DE INVESTIMENTOS – INSTITUIÇÃO DE COME-COTAS
 - **Medida Provisória nº 1.184, de 28 de agosto de 2023 (DOU 28.08.23)**
3. SUBVENÇÃO PARA IMPLANTAÇÃO OU EXPANSÃO DE EMPREENDIMENTO ECONÔMICO – CRÉDITO FISCAL – NECESSIDADE DE HABILITAÇÃO
 - **Medida Provisória nº 1.185, de 30 de agosto de 2023 (DOU 31.08.23)**

JURISPRUDÊNCIA

4. JUROS DE MORA EM INADIMPLEMENTO DE CONTRATO – INCIDÊNCIA DE IRPJ E DE CSLL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. CONCOMITÂNCIA DE MULTA DE OFÍCIO E ISOLADA - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. DESPESAS NÃO NECESSÁRIAS – ADIÇÃO PARA A CSLL
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CRÉDITO PRESUMIDO DE ICMS – CONTABILIZAÇÃO COMO RECEITA OPERACIONAL, E NÃO COMO RESERVA DE INCENTIVO – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO DO IRPJ E DA CSLL
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. IRPF – DEDUÇÃO, POR SÓCIA RESPONSÁVEL PELA FONTE PAGADORA, DO VALOR RETIDO – POSSIBILIDADE CONDICIONADA À COMPROVAÇÃO DO EFETIVO RECOLHIMENTO PELA FONTE PAGADORA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. CONTRATO DE CONCESSÃO – REEMBOLSO POR ENCARGO QUE CABERIA À EMPRESA PÚBLICA – INCIDÊNCIA DE RETENÇÕES
 - **Solução de Consulta nº 190, de 28 de agosto de 2023 (DOU 30.08.23)**

10. SALDO ACUMULADOS DE ICMS – BAIXA DE ESTABELECIMENTO COMERCIAL – IMPOSSIBILIDADE DE COMPOSIÇÃO DE CUSTO
 - **Solução de Consulta nº 3.014, de 21 de agosto de 2023 (DOU 24.08.23)**
11. LUCRO PRESUMIDO – RECEITA BRUTA – PREÇO TOTAL DO SERVIÇO – IRRELEVÂNCIA DA DENOMINAÇÃO DADA ÀS PARCELAS COMPONENTES DO PREÇO – NECESSIDADE DE INCLUSÃO DE CUSTOS E DESPESAS FATURADOS CONTRA O TOMADOR DO SERVIÇO
 - **Solução de Consulta nº 144, de 20 de julho de 2023 (DOU 02.08.23)**
12. LUCRO PRESUMIDO – ATIVIDADE DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA – RECEITA DE JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO – ADIÇÃO DIRETA NA BASE DE CÁLCULO DOS TRIBUTOS –
 - **Solução de Consulta nº 148, de 20 de julho de 2023 (DOU 17.08.23)**
13. PAGAMENTO FEITO A TÍTULO DE LICENCIAMENTO OU CESSÃO DE USO DE SOFTWARE SEM SERVIÇO CONCOMITANTE DE PROGRAMAÇÃO – NÃO SUJEIÇÃO À RETENÇÃO NA FONTE
 - **Solução de Consulta nº 157, de 04 de agosto de 2023 (DOU 17.08.23)**
14. PERSE – REDUÇÃO DE ALÍQUOTAS – RESTAURANTES E SIMILARES – POSSIBILIDADE DE FRUIÇÃO – CNAE EXISTENTE EM 18 DE MARÇO DE 2022 E INSCRIÇÃO NO CADASTUR
 - **Solução de Consulta nº 175, de 14 de agosto de 2023 (DOU 22.08.23)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. RESTAURANTES - TAXA DE APLICATIVO – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedentes da Justiça Federal de Brasília e do Rio de Janeiro**
2. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – TRANSPORTE DE TRABALHADORES RURAIS – NÃO CARACTERIZAÇÃO COM INSUMO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
3. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – DEMANDA CONTRATADA DE ENERGIA ELÉTRICA - POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – GASTOS COM ANÁLISES LABORATORIAIS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. GERADORAS DE ENERGIA – TERMELÉTRICAS – VALORES DA CONTA DE CONSUMO DE COMBUSTÍVEIS (CCC) – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. DESPESAS COM EMBALAGENS UTILIZADAS NO ARMAZENAMENTO, DESLOCAMENTO E ENTREGA DA MERCADORIA PRODUZIDA E COM ANÁLISES LABORATORIAIS – CRÉDITO – POSSIBILIDADE – FRETE NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedentes do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. DESPESAS COM FRETE PARA FORMAÇÃO DE LOTE DE EXPORTAÇÃO E PARA TRANSPORTE DOS PRODUTOS PARA DEPÓSITO FECHADO E ARMAZÉM GERAL – POSSIBILIDADE
 - **Precedentes do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. FRETE NA AQUISIÇÃO DE INSUMOS SUJEITOS À ALÍQUOTA ZERO – POSSIBILIDADE DE CRÉDITO - – SERVIÇOS DE LAVAGEM DE UNIFORMES E EPI NA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA – POSSIBILIDADE
 - **Precedentes do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. FRETE NA TRANSFERÊNCIA DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedentes do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. DESPESAS COM ENCARGOS PELO USO DOS SISTEMAS DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – DIREITO A CRÉDITO
 - **Precedentes do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

11. AQUISIÇÕES DE EMPRESAS INATIVAS E/OU INABILITADAS – SIMULAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedentes do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

12. BACK-TO-BACK – APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS - IMPOSSIBILIDADE
 - **Solução de Consulta nº 4.031, de 21 de agosto de 2023 (DOU 24.08.23)**

13. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – UTILIZAÇÃO MISTA DE ÁGUA – NECESSIDADE DE CONTROLE PARA IDENTIFICAÇÃO DE DESTINAÇÃO
 - **Solução de Consulta nº 173, de 11 de agosto de 2023 (DOU 17.08.23)**

14. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – SOFTWARE APLICADOS NA AUTOMAÇÃO DE PROCESSO PRODUTIVO – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO, SE CARACTERIZADO COMO ATIVO INTANGÍVEL
 - **Solução de Consulta nº 142, de 20 de julho de 2023 (DOU 10.08.23)**

15. LUCRO PRESUMIDO – RECEITA BRUTA – PREÇO TOTAL DO SERVIÇO – IRRELEVÂNCIA DA DENOMINAÇÃO DADA ÀS PARCELAS COMPONENTES DO PREÇO – NECESSIDADE DE INCLUSÃO DE CUSTOS E DESPESAS FATURADOS CONTRA O TOMADOR DO SERVIÇO
 - **Solução de Consulta nº 144, de 20 de julho de 2023 (DOU 02.08.23)**

16. DESPESAS COM LOCAÇÃO DE VEÍCULOS, MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS – NÃO CONFIGURAÇÃO DE INSUMOS PARA FINS DE CÁLCULO DE CRÉDITO – IMPOSSIBILIDADE DE CÁLCULO DE CRÉDITO EM RELAÇÃO À LOCAÇÃO DE VEÍCULOS TAMBÉM POR NÃO SE ENQUADRAREM NO CONCEITO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS – DESPESAS COM FARDAMENTO OU UNIFORME E COMBUSTÍVEIS UTILIZADOS EM MÁQUINAS OU EQUIPAMENTOS ALUGADOS – POSSIBILIDADE DE CÁLCULO DE CRÉDITO COMO INSUMO DESDE QUE EMPREGADOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS OU FABRICAÇÃO DE BENS
 - **Solução de Consulta nº 155, de 24 de julho de 2023 (DOU 10.08.23)**

17. PAGAMENTO FEITO A TÍTULO DE LICENCIAMENTO OU CESSÃO DE USO DE SOFTWARE SEM SERVIÇO CONCOMITANTE DE PROGRAMAÇÃO – NÃO SUJEIÇÃO À RETENÇÃO NA FONTE

- **Solução de Consulta nº 157, de 04 de agosto de 2023 (DOU 17.08.23)**

18. PERSE – REDUÇÃO DE ALÍQUOTAS – RESTAURANTES E SIMILARES – POSSIBILIDADE DE FRUIÇÃO – CNAE EXISTENTE EM 18 DE MARÇO DE 2022 E INSCRIÇÃO NO CADASTUR

- **Solução de Consulta nº 175, de 14 de agosto de 2023 (DOU 22.08.23)**

19. INSUMOS ADQUIRIDOS EM OPERAÇÕES ISENTAS – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS – INSUMOS ADQUIRIDOS EM OPERAÇÕES COM NÃO INCIDÊNCIA, ALÍQUOTA ZERO OU SUSPENSÃO – IMPOSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS

- **Solução de Consulta nº 188, de 28 de agosto de 2023 (DOU 30.08.23)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. PROCESSO ADMINISTRATIVO – APLICAÇÃO DE PENA DE PERDIMENTO E MULTAS – DISCIPLINA
 - **Portaria Normativa MF nº 1005, de 28 de agosto de 2023**

JURISPRUDÊNCIA

2. CONCESSIONÁRIA DE SERVIÇO PÚBLICO – IMUNIDADE RECÍPROCA – INEXISTÊNCIA – EXIGÊNCIA DO IPTU – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. ITR – TÍTULO CANCELADO POR SENTENÇA TRANSITADA EM JULGADO – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. IMÓVEL ALIENADO FIDUCIARIAMENTE – IMPOSSIBILIDADE DE PENHORA PARA GARANTIA DE DÉBITOS CONDOMINIAIS DO DEVEDOR FIDUCIANTE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. DIREITO DE IMAGEM – IMPOSSIBILIDADE DE EQUIPARAÇÃO A VERBA TRABALHISTA – INEXISTÊNCIA DE DIREITO DE PREFERÊNCIA NA RECUPERAÇÃO JUDICIAL
 - **Precedente do Tribunal de Justiça de Santa Catarina**
6. APRESENTAÇÃO DE TRADUÇÃO JURAMENTADA APÓS IMPUGNAÇÃO – VERDADE MATERIAL – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. PROCEDIMENTO DE FISCALIZAÇÃO – REALIZAÇÃO DE DEPÓSITO JUDICIAL – INEXISTÊNCIA DE ESPONTANEIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**