

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – DEZEMBRO 2023

REFORMA TRIBUTÁRIA.....	2
ICMS	3
LEGISLAÇÃO	3
JURISPRUDÊNCIA	7
ISS.....	9
LEGISLAÇÃO	9
IPI	10
LEGISLAÇÃO	10
JURISPRUDÊNCIA	10
IR E CSLL	11
LEGISLAÇÃO	11
JURISPRUDÊNCIA	11
PIS E COFINS	14
LEGISLAÇÃO	14
JURISPRUDÊNCIA	14
DIVERSOS	17
LEGISLAÇÃO	17
JURISPRUDÊNCIA	18

REFORMA TRIBUTÁRIA

- 1. NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL – APROVAÇÃO DA PROPOSTA DE EMENDA À CONSTITUIÇÃO Nº 45/2019**
 - **Emenda Constitucional nº 132, de 20 de dezembro de 2023 (DOU 21.12.23)**

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. REMESSA INTERNA E INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Lei Complementar nº 204, de 28 dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
 - **Convênio ICMS nº 228, de 29 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23 – Ed. Extra)**
2. REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE - TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS
 - **Convênio ICMS nº 178, de 01 de dezembro de 2023 (DOU de 1º.12.23 - Ed. Extra)**
 - **Nota Orientativa EFD ICMS/IPI s/nº, de dezembro de 2023**
 - **Nota Orientativa CONFAZ nº 01, de dezembro de 2023**
3. REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS SUJEITAS AO ICMS-ST ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DETERMINAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO ICMS Nº 142/2018
 - **Convênio ICMS nº 225, de 21 de dezembro de 2023 (DOU 26.12.23)**
4. MT - AUTORIZAÇÃO PARA A CONCESSÃO DE REMISSÃO E ANISTIA DOS CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS DECORRENTES DE FRUIÇÃO INDEVIDA DE BENEFÍCIO FISCAL PELOS CONTRIBUINTES PARTICIPANTES DO PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL E COMERCIAL DE MATO GROSSO (PRODEIC)
 - **Convênio ICMS nº 182, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 12.12.23)**
5. ES, PB, RN E RO – MAJORAÇÃO DAS ALÍQUOTAS INTERNAS - AUTORIZAÇÃO PARA A REALIZAÇÃO DE AJUSTE DOS BENEFÍCIOS FISCAIS DE FORMA A QUE SE PRESERVEM OS MESMOS PERCENTUAIS EFETIVAMENTE PRATICADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
 - **Convênio ICMS nº 198, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 12.12.23)**
6. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - CONVÊNIO ICMS Nº 142/2018 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA RELAÇÃO DE MERCADORIAS SUBMETIDAS AO REGIME
 - **Convênio ICMS nº 206, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**

7. AM, CE, MT, PE, RJ, RS, SP ENTRE OUTRAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO – AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE TRANSAÇÃO RESOLUTIVA DE LITÍGIOS RELATIVOS À COBRANÇA DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS DECORRENTES DO ICMS
 - **Convênio ICMS nº 210, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
 - **Convênio ICMS nº 215, de 21 de dezembro de 2023 (DOU 22.12.23)**
8. ES, PB E RO – AUTORIZAÇÃO PARA A NÃO EXIGÊNCIA DE CRÉDITO TRIBUTÁRIO DECORRENTE DA COMPLEMENTAÇÃO DA DIFERENÇA DE ALÍQUOTAS INTERNAS, REFERENTE AO ESTOQUE DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DE ANTECIPAÇÃO E DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
 - **Convênio ICMS nº 211, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
9. PRORROGAÇÃO DE CONVÊNIOS QUE DISPÕEM SOBRE BENEFÍCIOS FISCAIS
 - **Convênio ICMS nº 226, de 21 de dezembro de 2023 (DOU 26.12.23)**
10. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NAS OPERAÇÕES COM LÂMINA DE BARBEAR, APARELHO DE BARBEAR DESCARTÁVEL E ISQUEIRO - EXCLUSÃO DO ESTADO DA BAHIA DO PROTOCOLO ICM nº 16/1985
 - **Protocolo ICMS nº 30, de 13 de dezembro de 2023 (DOU 14.12.23)**
11. NF-E – SITUAÇÃO DO CONTRIBUINTE EMISSOR; INUTILIZAÇÃO DO DOCUMENTO FISCAL; REGISTRO DE EVENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005
 - **Ajuste SINIEF nº 43, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
12. REGIME ESPECIAL DA NOTA FISCAL FÁCIL (NFF) – PRAZO PARA O CANCELAMENTO DO DOCUMENTO FISCAL ELETRÔNICO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 37/2019
 - **Ajuste SINIEF nº 44, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
13. MDF-E – REGRAS PARA A EMISSÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 21/2010
 - **Ajuste SINIEF nº 45, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
14. CT-E – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE INTERMUNICIPAL OU INTERESTADUAL DE MERCADORIAS - DIVERSOS REMETENTES OU DESTINATÁRIOS E UM ÚNICO TOMADOR DE SERVIÇO – EMISSÃO DE UM ÚNICO CT-E DENOMINADO “CT-E SIMPLIFICADO” – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO AJUSTE SINIEF nº 09/2007
 - **Ajuste SINIEF nº 46, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**

- 15. DECLARAÇÃO DE CONTEÚDO ELETRÔNICA (DC-E) E DECLARAÇÃO AUXILIAR DE CONTEÚDO ELETRÔNICA (DACE) – INSTITUIÇÃO - EFEITOS A PARTIR DE 1º DE MARÇO DE 2025**
- **Ajuste SINIEF nº 48, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
- 16. CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (CST) - TRIBUTAÇÃO PELO ICMS (TABELA B) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO CONVÊNIO S/Nº DE 1970 – PRODUÇÃO DE EFEITOS**
- **Ajuste SINIEF nº 50, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
- 17. ES – MANUTENÇÃO DA ALÍQUOTA MODAL – REVOGAÇÃO DA LEI Nº 11.981/2023**
- **Lei nº 12.020, de 26 de dezembro de 2023 (DOE-ES 26.12.23)**
- 18. GO – AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – EFEITOS A PARTIR DE 01.04.2024**
- **Lei nº 22.460, de 12 de dezembro de 2023 (DOE-GO 12.12.23)**
- 19. MG – PLANO DE REGULARIZAÇÃO DO ESTADO DE MINAS GERAIS - INCENTIVOS E REDUÇÕES ESPECIAIS PARA A QUITAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS - INSTITUIÇÃO**
- **Lei nº 24.612, de 26 de dezembro de 2023 (DOE-MG 27.12.23)**
- 20. MG – ADICIONAL DE ALÍQUOTA DE ICMS - DISPOSIÇÃO**
- **Decreto nº 48.736, de 26 de dezembro de 2023 (DOE-MG 27.12.23)**
- 21. MS - REMESSA INTERNA E INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MS**
- **Decreto nº 16.355, de 22 de dezembro de 2023 (DOE-MS 26.12.23)**
- 22. MT – OPERAÇÕES COM BENS INDUSTRIAIS E AGRÍCOLAS – CONVÊNIO Nº 52/1991 – REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO – LISTA TAXATIVA – IMPOSSIBILIDADE DE EXTENSÃO**
- **Decisão Normativa CSRP-MT nº 01, de 27 de outubro de 2023 (DOE-MT 05.12.23)**
- 23. PR – AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – EFEITOS A PARTIR DE 18.03.2024**
- **Lei nº 21.850, de 14 de dezembro de 2023 (DOE-PR 14 e 19.12.23)**
- 24. RJ – AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – EFEITOS A PARTIR DE 20.03.2024**
- **Lei nº 10.253, de 20 de dezembro de 2023 (DOE-RJ 21.12.23)**
- 25. RS – CRÉDITO FISCAL PRESUMIDO – FABRICANTES DE CALÇADOS OU ARTEFATOS DE COURO – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/RS**

- **Decreto nº 57.364, de 16 de dezembro de 2023 (DOE-RS 16.12.23)**
- 26.RS – OPERAÇÕES INTERNAS E INTERESTADUAIS DE TRANSPORTE QUE DESTINEM MERCADORIAS A PORTOS, AEROPORTOS ETC. – NÃO INCIDÊNCIA - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/RS**
- **Decreto nº 57.387, de 22 de dezembro de 2023 (DOE-RS 26.12.23)**
- 27.RS - REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE - TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS – OBRIGATORIEDADE - ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/RS**
- **Decreto nº 57.415, de 29 de dezembro de 2023 (DOE-RS 29.12.23)**
- 28.SP - DESTINATÁRIO NÃO CONTRIBUINTE - ENTREGA DA MERCADORIA EM LOCAL DIVERSO, INCLUSIVE EM OPERAÇÕES INTERESTADUAIS – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO RICMS/SP**
- **Decreto nº 68.143, de 05 de dezembro de 2023 (DOE-SP 06.12.23)**
- 29.SP - ALTERAÇÃO DE DADOS DAS INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FISCAIS (GIA E EFD) – PROCEDIMENTOS**
- **Decreto nº 68.191, de 14 de dezembro de 2023 (DOE-SP 15.12.23)**
 - **Portaria SRE nº 82, de 22 de dezembro de 2023 (DOE-SP 26.12.23)**
 - **Comunicado SRE nº 15, de 26 de dezembro de 2023 (DOE-SP 27.12.23)**
- 30.SP - REMESSAS INTERNACIONAIS PROCESSADAS POR INTERMÉDIO DO “SISCOMEX REMESSA” REALIZADAS PELA EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS (ECT) OU POR EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL EXPRESSO PORTA A PORTA (“COURIER”) – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP**
- **Decreto nº 68.223, de 19 de dezembro de 2023 (DOE-SP 20.12.23)**
- 31.SP - REMESSA INTERNA E INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP**
- **Decreto nº 68.243, de 22 de dezembro de 2023 (DOE-SP 26.12.23)**
- 32.SP - EMISSÃO DO CONHECIMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO (CT-E) E DO DOCUMENTO AUXILIAR DO CONHECIMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO (DACTE) - PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 55/2009**
- **Portaria SRE nº 73, de 07 de dezembro de 2023 (DOE-SP 08.12.23)**
 - **Portaria SRE nº 77, de 14 de dezembro de 2023 (DOE-SP 15.12.23)**

33.SP - EMISSÃO DO MANIFESTO ELETRÔNICO DE DOCUMENTOS FISCAIS (MDF-E), DO DOCUMENTO AUXILIAR DO MANIFESTO ELETRÔNICO DE DOCUMENTOS FISCAIS (DAMDFE) – PROCEDIMENTOS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT Nº 102/2013

- **Portaria SRE nº 74, de 07 de dezembro de 2023 (DOE-SP 08.12.23)**

34.SP - COMISSÃO DE AVALIAÇÃO DE BENEFÍCIOS TRIBUTÁRIOS (CABT) NO ÂMBITO DA SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO – INSTITUIÇÃO

- **Resolução SFP nº 69, de 13 de dezembro de 2023 (DOE-SP 18.12.23)**

35.SP – CONDIÇÕES PARA A LIQUIDAÇÃO DE DÉBITO FISCAL EXIGIDO POR AUTO DE INFRAÇÃO E IMPOSIÇÃO DE MULTA (AIIM) MEDIANTE A UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO ACUMULADO DO IMPOSTO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA RESOLUÇÃO SFP Nº 57/2023

- **Resolução SFP nº 73, de 21 de dezembro de 2023 (DOE-SP 22.12.23)**

36.EFD ICMS/IPI - GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL VERSÃO 3.1.6 E MANUAL DE ORIENTAÇÃO DO LEIAUTE DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL, CONFORME ALTERAÇÕES INTRODUZIDAS PELA NOTA TÉCNICA 2023.001 v1.2 – PUBLICAÇÃO

- **Ato COTEPE/ICMS nº 179, de 01 de dezembro de 2023 (DOU 04.12.23)**

37.NF-E – CRIAÇÃO DO EVENTO “INSUCESSO NA ENTREGA”

- **Publicação da NT 2023.005 -v.1.00**

38.NF-E – CRIAÇÃO E ATUALIZAÇÃO DE REGRAS DE VALIDAÇÃO

- **Publicação da NT 2019.001 -v.1.60**

39.NF-E - AMPLIAÇÃO DO GRUPO DE NCM (GRUPO DE MERCADORIAS) QUE VERIFICAM A EXISTÊNCIA DO GTIN NO CADASTRO CENTRALIZADO DE GTIN (CCG)

- **Publicação da NT 2021.003 -v.1.30**

JURISPRUDÊNCIA

40.CRÉDITOS DE ICMS PROVENIENTES DA ZONA FRANCA DE MANAUS – RESTRIÇÃO – INCONSTITUCIONALIDADE

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

41.RJ – ADICIONAL AO FUNDO ESTADUAL DE COMBATE À POBREZA – SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES – ILEGITIMIDADE

- **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro**

42.SP - DIVERGÊNCIA ENTRE O VALOR DA MERCADORIA INFORMADO NO DANFE E AQUELE INFORMADO NO ARQUIVO ELETRÔNICO DA NF-E – DESTINATÁRIO DA MERCADORIA É OBRIGADO A EXIGIR DOCUMENTO FISCAL HÁBIL, COM TODOS OS REQUISITOS LEGAIS, DO EMITENTE DA NF-E

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.532, de 21 de dezembro de 2023 (DE-SP 22.12.23)**

43.SP - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE PAPELARIA E PAPEL – TRANSFERÊNCIA INTERESTADUAL DE MERCADORIAS COM DESTINO A FILIAL PAULISTA QUE EXERCE A ATIVIDADE DE COMÉRCIO ATACADISTA E VAREJISTA – EXIGÊNCIA ANTECIPADA DO IMPOSTO (ART. 426-A DO RICMS/SP)

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.902, de 05 de dezembro de 2023 (DE-SP 07.12.23)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SISTEMA DE AUTORREGULARIZAÇÃO DE CONTRIBUINTES (SAREC) – INSTITUIÇÃO
 - **Instrução Normativa SF/SUREM nº 19, de 08 de dezembro de 2023 (DOM-SP 11.12.23)**

2. TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA POR ADESÃO – CRÉDITOS APURADOS NAS HIPÓTESES QUE ESPECIFICA INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
 - **Edital de Transação PGM nº 2 de 2023 (DOM-SP 11.12.23)**

3. TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA POR ADESÃO – CRÉDITOS APURADOS NO ÂMBITO DO SIMPLES NACIONAL E INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
 - **Edital de Transação PGM nº 6 de 2023 (DOM-SP 12.12.23)**

IPI

LEGISLAÇÃO

1. REMESSA DE PRODUTOS PARA A AMAZÔNIA OCIDENTAL – SUSPENSÃO DO IMPOSTO QUE SE CONVERTERÁ EM ISENÇÃO – PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO FISCAL
 - **Lei nº 14.788, de 28 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**

JURISPRUDÊNCIA

2. DESCUMPRIMENTO DE ATO CONCESSÓRIO – ERROS FORMAIS – IMPOSSIBILIDADE DE AFASTAMENTO DOS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO – DISCIPLINA DE CRÉDITO FISCAL
 - **Lei nº 14.789, de 29 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
2. JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO – ALTERAÇÕES NA BASE DE CÁLCULO
 - **Lei nº 14.789, de 29 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
3. REDUÇÃO DE IRPJ EM ÁREAS INCENTIVADAS (SUDAM E SUDENE) – PRORROGAÇÃO DO INCENTIVO
 - **Lei nº 14.753, de 12 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
4. ECF – ATUALIZAÇÃO DE INFORMAÇÕES SOBRE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA
 - **Ato Declaratório Executivo COFIS nº 59, de 22 de dezembro de 2023 (DOU 27.12.23)**
5. PERSE – REVOGAÇÃO DE ALÍQUOTAS ZERO
 - **Medida Provisória nº 1.202, de 28 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
6. IRPF - TRIBUTAÇÃO SOBRE RENDIMENTOS ORIUNDOS DE FUNDOS DE INVESTIMENTOS, CONTROLADAS E TRUSTS NO EXTERIOR
 - **Lei nº 14.754, de 12 de dezembro de 2023 (DOU 13.12.23)**
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.166, de 15 de dezembro de 2023 (DOU 15.12.23)**
 - **Ato Declaratório Executivo CODAR nº 23, de 21 de dezembro de 2023 (DOU 22.12.23)**

JURISPRUDÊNCIA

7. REDUÇÃO DE MULTA E JUROS DECORRENTE DE ADESÃO A PARCELAMENTO (PERT) - INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
8. PRL E GRATIFICAÇÃO A DIRETOR EMPREGADO - INDEDUTIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

9. ÁGIO INTERNO – DEDUÇÃO – POSSIBILIDADE

- **Precedente do Tribunal Regional Federal da 2ª Região**

10. GASTOS COM PROJETO COMERCIALMENTE INVIÁVEL (POÇOS DE PETRÓLEO SECOS) – DEDUTIBILIDADE IMEDIATA

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

11. JCP – DISTRIBUIÇÃO DESPROPORCIONAL - INDEDUTIBILIDADE

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

12. INCENTIVO FISCAL DE ICMS – REGISTRO EM RESERVA DE LUCROS – DESNECESSIDADE DE CONTA DE RESERVA ESPECÍFICA DE SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTOS

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

13. ÁGIO – LAUDO DE AVALIAÇÃO POSTERIOR À AQUISIÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE NEGAR O APROVEITAMENTO APENAS COM BASE NESSE FATO

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

14. ALIENAÇÃO DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA RECLASSIFICADA DE INVESTIMENTO PARA ESTOQUE – APURAÇÃO DE GANHO DE CAPITAL

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

15. ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO EM OPERAÇÃO ENTRE PARTES RELACIONADAS – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO

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

16. LUCRO PRESUMIDO – INDENIZAÇÃO POR LUCROS CESSANTES – ADIÇÃO INTEGRAL À BASE DE CÁLCULO

- **Solução de Consulta nº 71, de 27 de março de 2023 (DOU 01.12.23)**

17. FATURAMENTO ANTECIPADO – MOMENTO DE TRIBUTAÇÃO – PRODUÇÃO E ENTREGA DE BENS

- **Solução de Consulta nº 295, de 17 de novembro de 2023 (DOU 06.12.23)**

18. CRÉDITOS RECONHECIDOS POR DECISÃO JUDICIAL – COMPENSAÇÃO – RECONHECIMENTO DE RECEITA NA PRIMEIRA DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO SE NÃO HOUVER APURAÇÃO DE VALORES NO PROCESSO JUDICIAL – RECONHECIMENTO NO MOMENTO DA ESCRITURAÇÃO SE OCORRIDA ANTES DA PRIMEIRA DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO – INCIDÊNCIA DA TRIBUTAÇÃO APENAS SOBRE O VALOR PRINCIPAL

- **Solução de Consulta nº 308, de 15 de dezembro de 2023 (DOU 19.12.23)**

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO – REVOGAÇÃO DE EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Lei nº 14.789, de 29 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
2. PIS E COFINS-IMPORTAÇÃO – ALÍQUOTA ADICIONAL – PRORROGAÇÃO E REVOGAÇÃO
 - **Lei nº 14.784, de 27 de novembro de 2023 (DOU 28.11.23)**
 - **Medida Provisória nº 1.202, de 28 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
3. PERSE – REVOGAÇÃO DE ALÍQUOTAS ZERO
 - **Medida Provisória nº 1.202, de 28 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**

JURISPRUDÊNCIA

4. REGIME CUMULATIVO - CRÉDITO PRESUMIDO DE IPI – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
5. ICMS-ST – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. DESCONTOS CONDICIONAIS RECEBIDOS - INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
7. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – ENCARGOS DE USO DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – CONTRATO DE DEMANDA – CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. FRETE NA AQUISIÇÃO DE INSUMOS SUJEITOS À ALÍQUOTA ZERO – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS – ARMAZENAGEM – COMPROVAÇÃO DA INDISPENSABILIDADE – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. SERVIÇOS ADUANEIROS DE CARGA, DESCARGA, TRANSBORDO, DESEMBARAÇO, DESPACHANTE E UTILIZAÇÃO DE PORTOS – DEMONSTRAÇÃO DA ESSENCIALIDADE – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

- 10. DISTRIBUIDORA DE COMBUSTÍVEIS – ÁLCOOL ANIDRO UTILIZADO PARA MISTURA E OBTENÇÃO DE GASOLINA TIPO “C” – CREDITAMENTO – IMPOSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 11. REIDI – CONSÓRCIOS – IMPOSSIBILIDADE DE HABILITAÇÃO OU CO-HABILITAÇÃO – NECESSIDADE DE HABILITAÇÃO DE TODAS AS CONSORCIADAS**
- **Solução de Consulta nº 303, de 05 de dezembro de 2023 (DOU 08.12.23)**
- 12. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE - CONCESSIONÁRIAS DE GERAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – DISPÊNDIOS COM PESQUISA E DESENVOLVIMENTOS – OBRIGATORIEDADE POR DECORRÊNCIA CONTRATUAL – NÃO CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO**
- **Solução de Consulta nº 300, de 01 de dezembro de 2023 (DOU 08.12.23)**
- 13. CRÉDITOS DA NÃO-CUMULATIVIDADE – GASTOS PARA ATENDER NORMAS DE SAÚDE E SEGURANÇA DE TRABALHADORES – CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO**
- **Solução de Consulta nº 309, de 15 de dezembro de 2023 (DOU 21.12.23)**
- 14. LUCRO PRESUMIDO – INDENIZAÇÃO DE SEGURO POR LUCROS CESSANTES – NÃO INCIDÊNCIA**
- **Solução de Consulta nº 71, de 27 de março de 2023 (DOU 01.12.23)**
- 15. REGIME NÃO CUMULATIVO – EXPORTAÇÃO DE SERVIÇOS – NÃO INCIDÊNCIA MESMO SE TRATANDO DE REMESSA PARA PESSOAS DO MESMO GRUPO**
- **Solução de Consulta nº 302, de 04 de dezembro de 2023 (DOU 12.12.23)**
- 16. REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO PREVISTA NA LEI Nº 10.485 (INCISO II DO ART. 1º) – APLICAÇÃO SOBRE A RECEITA SEM O ICMS**
- **Solução de Consulta nº 304, de 06 de dezembro de 2023 (DOU 15.12.23)**
- 17. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE – EXCLUSÃO DO ICMS – OBRIGATORIEDADE A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2023 – DESPESAS COM PROPAGANDA E PUBLICIDADE – ATIVIDADE DE CONFECÇÃO DE PRODUTOS TÊXTEIS – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO**
- **Solução de Consulta nº 306, de 08 de dezembro de 2023 (DOU 19.12.23)**

18. CRÉDITOS RECONHECIDOS POR DECISÃO JUDICIAL – COMPENSAÇÃO – RECONHECIMENTO DE RECEITA NA PRIMEIRA DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO SE NÃO HOUVER APURAÇÃO DE VALORES NO PROCESSO JUDICIAL – INCIDÊNCIA DA TRIBUTAÇÃO APENAS SOBRE OS JUROS

- **Solução de Consulta nº 308, de 15 de dezembro de 2023 (DOU 19.12.23)**

19. EMPRESA DE TECNOLOGIA FINANCEIRA – DESPESAS DECORRENTES DA ADEQUAÇÃO À LGPD – IMPOSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITO – INEXISTÊNCIA DE VINCULAÇÃO À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO

- **Solução de Consulta nº 307, de 14 de dezembro de 2023 (DOU 20.12.23)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE RECEITA BRUTA – PRORROGAÇÃO E REVOGAÇÃO – INSTITUIÇÃO DE ALÍQUOTAS REDUZIDAS PARA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA
 - **Lei nº 14.784, de 27 de novembro de 2023 (DOU 28.11.23)**
 - **Medida Provisória nº 1.202, de 28 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
2. COMPENSAÇÃO COM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS RECONHECIDOS JUDICIALMENTE - LIMITAÇÕES
 - **Medida Provisória nº 1.202, de 28 de dezembro de 2023 (DOU 29.12.23)**
 - **Portaria Normativa MF nº 14, de 05 de janeiro de 2023 (DOU 05.01.23)**
3. REGIMENTO INTERNO DO CARF
 - **Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023 (DOU 22.12.23)**
4. TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA POR ADESÃO – LUCROS AUFERIDOS POR CONTROLADAS E COLIGADAS NO EXTERIOR
 - **Edital nº 3 de 2023 (DOU 28.12.23)**
5. AUTORREGULARIZAÇÃO - REGULAMENTAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.168 de 28 de dezembro 2023 (DOU 29.12.23)**
6. TRANSAÇÃO POR ADESÃO – PEQUENO VALOR E CONTENCIOSO TRIBUTÁRIO DE RELEVANTE E DISSEMINADA CONTROVÉRSIA JURÍDICA – REGULAMENTAÇÃO
 - **Portaria Normativa MF nº 1.584, de 13 de dezembro de 2023 (DOU 14.12.23)**
7. PROGRAMA DE CONFORMIDADE COOPERATIVA FISCAL – CONFIA – REGULAMENTAÇÃO
 - **Portaria RFB nº 387, de 13 de dezembro de 2023 (DOU 14.12.23)**
8. ALTERAÇÕES NA RESOLUÇÃO CGSN nº 140/2018 (REGULAMENTAÇÃO DO SIMPLES NACIONAL)
 - **Resolução CGSN nº 174, de 12 de dezembro de 2023 (DOU 15.12.23)**

9. EXCLUSÃO DA MULTA MANTIDA POR VOTO DE QUALIDADE E CANCELAMENTO DE REPRESENTAÇÃO FISCAL PARA FINS PENAIS – PAGAMENTO PARCELADO E REDUÇÃO DE 100% DOS JUROS – REGULAMENTAÇÃO
- **Instrução Normativa nº 2.167, de 20 de dezembro de 2023 (DOU 21.12.23)**

JURISPRUDÊNCIA

10. EXTINÇÃO DE EXECUÇÃO FISCAL DE PEQUENO VALOR PELA FALTA DE INTERESSE DE AGIR – CONSTITUCIONALIDADE
- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
11. PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE EM VIRTUDE DA NÃO LOCALIZAÇÃO DE BENS DO DEVEDOR – IMPOSSIBILIDADE DE CONDENAÇÃO DO CREDOR EM HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS
- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
12. APREENSÃO DE MERCADORIA POR SUSPEITA DE FRAUDE – LIBERAÇÃO MEDIANTE CAUÇÃO EM DINHEIRO – POSSIBILIDADE
- **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
13. LIMITAÇÃO DE CINCO ANOS PARA UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS OBJETO DE DCOMP – NÃO CABIMENTO
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
14. RET – RECEITAS DE LOCAÇÃO AUFERIDAS DEPOIS DA CONCLUSÃO DAS UNIDADES IMOBILIÁRIAS E EXPEDIÇÃO DO HABITE-SE – IMPOSSIBILIDADE
- **Solução de Consulta nº 297, de 23 de novembro de 2023 (DOU 08.12.23)**