

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – JUNHO 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
JURISPRUDÊNCIA	8
DIVERSOS	11
JURISPRUDÊNCIA	11

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. AC, AL, AM, MA, PI, RN E SE – BENEFÍCIOS FISCAIS – PRESERVAÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA EFETIVAMENTE PRATICADA EM 31.12.2022 – MAJORAÇÃO DAS ALÍQUOTAS INTERNAS ESTADUAIS – DISPOSIÇÕES
 - **Convênio ICMS nº 69, de 16 de maio de 2023 (DOU 17.05.23)**
2. PE – AUTORIZAÇÃO PARA INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS
 - **Convênio ICMS nº 78, de 20 de junho de 2023 (DOU 21.06.23)**
3. IMPORTAÇÃO DE MERCADORIAS – REMESSA POSTAL – REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – DISPOSIÇÕES
 - **Convênio ICMS nº 81, de 22 de junho de 2023 (DOU 22.06.23)**
4. DIFAL – PORTAL NACIONAL DO DIFAL – DISPONIBILIZAÇÃO DE INFORMAÇÕES PELAS UNIDADES FEDERADAS – ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS
 - **Ato COTEPE ICMS nº 85, de 26 de junho de 2023 (DOU 27.06.2023)**
5. EFD – GERAÇÃO DE ARQUIVOS – ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS – ALTERAÇÃO
 - **Ato COTEPE ICMS nº 87, de 26 de junho de 2023 (DOU 27.06.2023)**
6. CT-E – REGRAS DE VALIDAÇÃO H025 E H045A – AJUSTES
 - **Publicação da Nota Técnica 2023.001 Versão 1.03**
7. MT – PROGRAMAS REGULARIZE E REFIS-MT – PRORROGAÇÃO DE PRAZO DE ADESÃO ATÉ 29.09.2023
 - **Decreto nº 355, de 30 de junho de 2023 (DOE-MT 30.06.2023)**
 - **Decreto nº 356, de 30 de junho de 2023 (DOE-MT 30.06.2023)**
8. RS – ENTRADA INTERESTADUAL DE MERCADORIA SUJEITA À ANTECIPAÇÃO – ADJUDICAÇÃO DO CRÉDITO FISCAL – EMISSÃO DA NF-E – PROCEDIMENTOS PARA ESCRITURAÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Instrução Normativa nº 41, de 01 de junho de 2023 (DOE-RS 05.06.2023)**

- 9. SP – OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS – VENDA À ORDEM – VENDA PARA ENTREGA FUTURA – DEVOLUÇÃO E RETORNO – BRINDES – ENERGIA ELÉTRICA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP**
- **Decreto nº 67.761, de 20 de junho de 2023 (DOE-SP 21.6.2023)**
- 10.SP - NF-E – VENDA À ORDEM – VENDA PARA ENTREGA FUTURA – DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA – BRINDES E PRESENTES – DEMONSTRAÇÃO E MOSTRUÁRIO – PROCEDIMENTOS A SEREM OBSERVADOS – REVOGAÇÃO DA PORTARIA CAT Nº 154/2008 E DA PORTARIA SRE Nº 56/2022**
- **Portaria SRE nº 41, de 21 de junho de 2023 (DOE-SP 22.06.2023)**

JURISPRUDÊNCIA

- 11. BANDEIRAS TARIFÁRIAS – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO**
- **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
- 12. SÃO PAULO - IMPOSSIBILIDADE DE CRÉDITO INTEGRAL NA AQUISIÇÃO INTERESTADUAL DE MERCADORIAS EM RAZÃO DE PROBLEMAS FORMAIS NA ADESÃO À BENEFÍCIO DE OUTRO ESTADO – LC 160/17**
- **Consultoria Tributária do Estado de São Paulo**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. REMESSA POR VENDEDOR DE FORA DA ZFN PARA ARMAZÉM GERAL LOCALIZADO NA ZFM ANTERIORMENTE À VENDA – APLICABILIDADE DA SUSPENSÃO E ISENÇÃO DE IPI
 - **Solução de Consulta nº 113, de 12 de junho de 2023 (DOU 23.06.23)**

ISS

JURISPRUDÊNCIA

1. LCP 157/2016 – PLANOS DE MEDICINA, ADMINISTRAÇÃO DE FUNDOS E CARTEIRA DE CLIENTES, CONSÓRCIOS, ADMINISTRAÇÃO DE CARTÃO DE CRÉDITO E DÉBITO E ARRENDAMENTO MERCANTIL – ALTERAÇÃO DA COMPETÊNCIA DO MUNICÍPIO DO PRESTADOR PARA O DO TOMADOR – INCONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. NOVO MARCO LEGAL DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA – CONVERSÃO DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.152
 - **Lei nº 14.596, de 14 de junho de 2023 (DOU 15.06.23)**
2. NOVO REGIME DE DEDUTIBILIDADE DE *ROYALTIES* E ASSISTÊNCIA TÉCNICA – CONVERSÃO DA MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.152
 - **Lei nº 14.596, de 14 de junho de 2023 (DOU 15.06.23)**

JURISPRUDÊNCIA

3. UTILIZAÇÃO INTEGRAL DE PREJUÍZO FISCAL NA HIPÓTESE DE EXTINÇÃO DA PESSOA JURÍDICA - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
4. JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO – POSSIBILIDADE DE CÁLCULO RETROATIVO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. EXIGÊNCIA DE MULTA ISOLADA PELA FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS – CONCOMITÂNCIA COM MULTA DE OFÍCIO - POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. RECEBIMENTO DE RECURSOS COMO INCENTIVO PELA LEI ROUANET – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
7. FRUIÇÃO DE INCENTIVO FISCAIS – REQUISITO DE REGULARIDADE FISCAL – SIMPLES APRESENTAÇÃO DE CERTIDÃO – ILEGALIDADE DE EXIGÊNCIA DE OUTROS DOCUMENTOS
 - **Precedente da Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. IRPF – RENDIMENTOS AUFERIDOS NO EXTERIOR – LANÇAMENTO COM VÍCIO FORMAL – NECESSIDADE DE TRIBUTAÇÃO DOS RENDIMENTOS MENSAIS
 - **Precedente da Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. VALORES PAGOS A RESIDENTE NO EXTERIOR – AQUISIÇÃO OU RENOVAÇÃO DE LICENÇA DE USO DE SOFTWARE – NECESSIDADE DE RETENÇÃO DE IMPOSTO DE RENDA – CARACTERIZAÇÃO DE *ROYALTIES* – IRRELEVÂNCIA DE CUSTOMIZAÇÃO OU MEIO UTILIZADO NA ENTREGA – NECESSIDADE DE RETENÇÃO NO CASO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO TÉCNICO DE MANUTENÇÃO

- **Solução de Consulta nº 107, de 06 de junho de 2023 (DOU 13.06.23)**

10. OPÇÃO DE COMPRA DE AÇÕES – TRIBUTAÇÃO DO VALOR JUSTO – EXERCÍCIO DA OPÇÃO

- **Solução de Consulta nº 106, de 06 de junho de 2023 (DOU 14.06.23)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. PRÊMIOS DE SEGUROS RECEBIDOS ANTES DE EMENDA CONSTITUCIONAL 20/98 – FATURAMENTO – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
2. INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS – RECEITAS FINANCEIRAS – ENQUADRAMENTO NO CONCEITO DE RECEITA BRUTA – INCIDÊNCIA MESMO ANTES DA EMENDA CONSTITUCIONAL 20/98
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. EXCLUSÃO DA CPRB DA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. ASSOCIAÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS – RECEITAS DE PATROCÍNIO, TAXA DE INSCRIÇÃO EM EVENTOS, LOCAÇÃO DE ESTANDES E CERTIFICAÇÃO – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DOS CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE - INCONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Tribunal Federal da 2ª Região**
7. IPI NÃO RECUPERÁVEL – MANUTENÇÃO NA BASE DE CÁLCULO DOS CRÉDITOS
 - **Precedente da Justiça Federal de Piracicaba**
8. AQUISIÇÃO DE INSUMOS SUJEITOS À ALÍQUOTA ZERO E SUSPENSÃO – FRETE – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS – FRETE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
9. DESPESAS COM ALUGUEL DE VEÍCULOS PARA TRANSPORTE DE FUNCIONÁRIOS OU CARGA – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
10. CRÉDITOS PRESUMIDO DE IPI - TRIBUTAÇÃO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

11. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – ENERGIA CONTRATADA - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

12. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – GASODUTO – CARACTERIZAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E COMPONENTES ACOPLADOS – APROPRIAÇÃO IMEDIATA
 - **Precedente da Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

13. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – USO DA MARCA DE FRANQUEADORA - POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

14. IMPORTAÇÃO DE SOFTWARE DE PRATELEIRA – INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 107, de 06 de junho de 2023 (DOU 13.06.23)**

15. REGIME CUMULATIVO – PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE AGENCIAMENTO DE CARGA MEDIANTE RESPONSABILIZAÇÃO PERANTE O ARMADOR/TRANSPORTADOR DA CARGA EM NOME DO IMPORTADOR/EXPORTADOR – COMISSÃO (PROFIT) – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 116, de 13 de junho de 2023 (DOU 23.06.23)**

16. REMESSA POR VENDEDOR DE FORA DA ZFM PARA ARMAZÉM GERAL LOCALIZADO NA ZFM ANTERIORMENTE À VENDA – APLICABILIDADE DA ALÍQUOTA ZERO
 - **Solução de Consulta nº 113, de 12 de junho de 2023 (DOU 23.06.23)**

17. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE - ATIVIDADE COMERCIAL VAREJISTA – IMPOSSIBILIDADE DE CÁLCULO DE CRÉDITO EM RELAÇÃO AO VALE-TRANSPORTE POR FALTA DE PREVISÃO LEGAL
 - **Solução de Consulta nº 110, de 12 de junho de 2023 (DOU 23.06.23)**

18. BENS ENTREGUES GRATUITAMENTE – MERA LIBERALIDADE – DESVINCULAÇÃO DA OPERAÇÃO DE VENDA – CONFIGURAÇÃO DE RECEITA DE DOAÇÃO SUJEITA ÀS CONTRIBUIÇÕES – IMPOSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS NA VENDA
 - **Solução de Consulta nº 123, de 23 de junho de 2023 (DOU 28.06.23)**

19. ISENÇÃO E SUSPENSÃO – RECEITAS DECORRENTES DE TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGAS E SUSPENSÃO – INAPLICABILIDADE AOS FRETES INTERNOS MESMO SE O SERVIÇO FOR CONTRATADO POR DEPÓSITO ALFANDEGADO CERTIFICADO

- **Solução de Consulta nº 131, de 28 de junho de 2023 (DOU 30.06.23)**

20. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE - DESPESAS COM TREINAMENTOS, DESLOCAMENTOS, UNIFORMES, LOCAÇÃO DE ESPAÇOS FÍSICOS PARA PALESTRAS, DENTRE OUTROS - IMPOSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 126, de 26 de junho de 2023 (DOU 30.06.23)**

21. CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE – ALUGUEL A CONDOMÍNIO EDÍLIO - IMPOSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 125, de 26 de junho de 2023 (DOU 30.06.23)**

DIVERSOS

JURISPRUDÊNCIA

1. IPTU – EXIGÊNCIA SOBRE IMÓVEIS NOVOS AINDA NÃO INCLUÍDOS EM PLANTA DE VALORES – POSSIBILIDADE – NECESSIDADE DE AVALIAÇÃO TÉCNICA INDIVIDUAL
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

2. PENHORA DE DIREITOS AQUISITIVOS EM CONTRATO DE PROMESSA DE VENDA E COMPRA – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

3. SUBSTITUIÇÃO DE PENHORA POR SEGURO GARANTIA – POSSIBILIDADE MESMO SEM ANUÊNCIA DO CREDOR
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

4. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – DESCUMPRIMENTO DA REGRA DE PERIODICIDADE SEMESTRAL – INCIDÊNCIA SOBRE TODAS AS PARCELAS PAGAS
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

5. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – AUSÊNCIA DE REGRAS QUE IMPONHAM METAS OU OBJETIVOS – DESCARACTERIZAÇÃO – INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

6. MULTA QUALIFICADA – APRESENTAÇÃO REITERADA DE DECLARAÇÕES, SEJA COM VALORES ÍNFIMOS, SEJA COM INFORMAÇÃO DE INATIVIDADE – CABIMENTO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VERBA PAGA EM RAZÃO DA SUPRESSÃO PARCIAL OU TOTAL DO INTERVALO INTRAJORNADA – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Solução de Consulta nº 108, de 07 de junho de 2023 (DOU 14.06.23)**

8. PERSE – DESOBRIGAÇÃO DE RETENÇÃO – VALIDADE A PARTIR DA PUBLICAÇÃO DA MP 1.147 EM 20 DE DEZEMBRO DE 2022
 - **Solução de Consulta nº 105, de 22 de maio de 2023 (DOU 05.06.23)**

9. CIDE – VALORES PAGOS A RESIDENTE NO EXTERIOR – AQUISIÇÃO OU RENOVAÇÃO DE LICENÇA DE USO DE SOFTWARE – INCIDÊNCIA APENAS NO CASO DE TRANSFERÊNCIA DE TECNOLOGIA – INCIDÊNCIA SOBRE A REMUNERAÇÃO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS

- **Solução de Consulta nº 107, de 06 de junho de 2023 (DOU 13.06.23)**

10.CNPJ – PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE FORMA CONTÍNUA NAS DEPENDÊNCIAS DO TOMADOR – DESNECESSIDADE DE INSCRIÇÃO

- **Solução de Consulta nº 117, de 19 de junho de 2023 (DOU 23.06.23)**