

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – NOVEMBRO 2023

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA	3
IPI	5
JURISPRUDÊNCIA	5
IR E CSLL	6
JURISPRUDÊNCIA	6
PIS E COFINS	8
JURISPRUDÊNCIA	8
DIVERSOS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA	9

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. 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 s/nº, de 06 de dezembro de 2023.**
2. REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE - TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS – REJEIÇÃO DO CONVÊNIO ICMS Nº 174/2023
 - **Ato Declaratório CONFAZ nº 44, de 17 de novembro de 2023 (DOU 20.11.23)**
 - **Decreto nº 48.799, do Estado do Rio de Janeiro, de 16 de novembro de 2023 (DOE-RJ 16.11.23)**
3. CE – AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS (REFIS)
 - **Convênio ICMS nº 176, de 27 de novembro de 2023 (DOU de 28.11.23)**
4. BA – AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – EFEITOS A PARTIR DE 07.02.2024
 - **Lei nº 14.629, de 08 de novembro de 2023 (DOE-BA 09.11.23)**
5. MA – AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – EFEITOS A PARTIR DE 19.02.2024
 - **Lei nº 12.120, de 21 de novembro de 2023 (DOE-MA 21.11.23)**
6. RO – AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – EFEITOS A PARTIR DE 12.01.2024
 - **Lei nº 5.634, de 01 de novembro de 2023 (DOE-RO 01.11.23)**
7. SE – OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIBUINTE - APURAÇÃO DO DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SE
 - **Decreto nº 484, de 03 novembro de 2023 (DOE-SE 06.11.23)**
8. SP - TRANSAÇÃO DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA – DISPOSIÇÕES
 - **Lei nº 17.843, de 07 de novembro de 2023 (DOE-SP 09.11.23)**

9. SP - LIQUIDAÇÃO DE DÉBITO FISCAL EXIGIDO POR AUTO DE INFRAÇÃO MEDIANTE A UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO ACUMULADO DO IMPOSTO - DISCIPLINA

- **Resolução SFP nº 57, de 31 de novembro de 2023 (DOE-SP 01.11.23)**

10.SP – REDUÇÃO DE MULTAS E PARCELAMENTO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS ORIUNDOS DE AUTOS DE INFRAÇÃO – APLICAÇÃO DO ART. 527-D DO RICMS/SP - REGULAMENTAÇÃO

- **Resolução SFP nº 58, de 31 de outubro de 2023 (DOE-SP 01.11.23)**

11.SP – EMISSÃO DO CUPOM FISCAL ELETRÔNICO (CF-E-SAT) – CONFIRMAÇÃO ELETRÔNICA DE QUE O ARQUIVO DIGITAL FOI REGULARMENTE RECEPCIONADO PELO FISCO NO AMBIENTE DE PROCESSAMENTO DE DADOS DA SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO – AUSÊNCIA – DOCUMENTO CONSIDERADO INÁBIL

- **Decreto nº 68.090, de 14 de novembro de 2023 (DOE-SP 16.11.23)**

12.SP – OPERAÇÕES COM MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DESTINADOS AO APROVEITAMENTO DE ENERGIA SOLAR E EÓLICA – ISENÇÃO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP

- **Decreto nº 68.100, de 23 novembro de 2023 (DOE-SP de 24.11.23)**

13.SP - DOMICÍLIO ELETRÔNICO DO CONTRIBUINTE (DEC) – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT 140/2010

- **Portaria SRE nº 67, de 08 de novembro de 2023 (DOE-SP 09.11.23)**

14.TO - AUMENTO DA ALÍQUOTA MODAL – PRODUÇÃO DE EFEITOS - DECISÃO PROFERIDA PELO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL NOS AUTOS DA ADI nº 7375, EM FACE DO ART. 2º DA LEI nº 4.141 DE 2023 - ORIENTAÇÃO SOBRE A UTILIZAÇÃO DA ALÍQUOTA NAS OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES INTERNAS E DOS PERCENTUAIS DE BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO

- **Instrução Normativa GABSEC nº 09, de 27 de novembro de 2023 (DOE-TO 30.11.23)**

JURISPRUDÊNCIA

15. OPERAÇÕES DE EXPORTAÇÃO – BENS DE USO E CONSUMO – NECESSIDADE DE EDIÇÃO DE LEI COMPLEMENTAR – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

16. LEI COMPLEMENTAR Nº 102/2000 – LIMITAÇÕES AO DIREITO DE CRÉDITO - CONSTITUCIONALIDADE

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

17. DIFAL – POSSIBILIDADE DE COBRANÇA A PARTIR DE ABRIL DE 2022

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

18. SP - SAÍDA DE MERCADORIA PARA DEPÓSITO EM OPERADOR LOGÍSTICO – REALIZAÇÃO DE ACONDICIONAMENTO DE MERCADORIA EM EMBALAGEM DE APRESENTAÇÃO PELO ESTABELECIMENTO DEPOSITÁRIO – CONFIGURADA A INDUSTRIALIZAÇÃO POR CONTA DE TERCEIRO

- **Resposta à Consulta Tributária nº 27.690, de 30 de outubro de 2023 (DE-SP 31.10.23)**

19. SP - PRESTADORA DE SERVIÇO DE TRANSPORTE RODOVIÁRIO – OPÇÃO PELO CRÉDITO OUTORGADO (ART. 11, ANEXO III, DO RICMS/SP) – APROVEITAMENTO DE CRÉDITO ACUMULADO ADQUIRIDO DE TERCEIROS – POSSIBILIDADE

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.353, de 06 de novembro de 2023 (DE-SP 07.11.23)**

20. SP – LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS – ENCERRAMENTO DA ATIVIDADE DO ESTABELECIMENTO LOCATÁRIO – RETORNO DO BEM LOCADO AO ESTABELECIMENTO REMETENTE ORIGINAL – EMISSÃO DE NF-E DE ENTRADA

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.378, de 06 de novembro de 2023 (DE-SP 07.11.23)**

21. SP – ENTREGA ANTECIPADA DA MERCADORIA – FATURAMENTO EM MOMENTO POSTERIOR COM EMISSÃO DE NOTA FISCAL – IMPOSSIBILIDADE

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.417, de 06 de novembro de 2023 (DE-SP 07.11.23)**

22. SP – ATIVO IMOBILIZADO – DEFINIÇÃO E APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.475, de 10 de novembro de 2023 (DE-SP 14.11.23)**

23. SP - CONTRIBUINTE EMISSOR DE NOTA FISCAL ELETRÔNICA (NF-E) – ADOÇÃO DE SÉRIES DISTINTAS – REGISTRO NO LIVRO MODELO 6

- **Resposta à Consulta Tributária nº 28.717, de 24 de novembro de 2023 (DE-SP 27.11.23)**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. ESCRITURAÇÃO DE CRÉDITOS RELATIVOS A PRODUTO INTERMEDIÁRIO, MATÉRIA-PRIMA E MATERIAL DE EMBALAGEM UTILIZADOS NA INDUSTRIALIZAÇÃO DE PRODUTOS NÃO TRIBUTADOS, IMUNES, QUE RESULTEM DE OPERAÇÃO QUE NÃO CONFIGURA INDUSTRIALIZAÇÃO OU SAÍDOS COM SUSPENSÃO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Solução de Consulta nº 291, de 16 de novembro de 2023 (DOU 22.11.23)**

IR E CSLL

JURISPRUDÊNCIA

1. IRPF – CONTRIBUIÇÃO EXTRAORDINÁRIA À PREVIDÊNCIA PRIVADA - INDEDUTIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
2. CONCOMITÂNCIA ENTRE MULTA ISOLADA POR FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS E MULTA DE OFÍCIO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. IRRF – LUCROS CESSANTES POR DESAPROPRIAÇÃO DE IMÓVEL – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO – EXISTÊNCIA DE REGRA REGULATÓRIA QUE IMPEDE A COMPRA DIRETA – POSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
5. AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO – EXISTÊNCIA EFÊMERA – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. AMORTIZAÇÃO DE ÁGIO – OPERAÇÃO INTRAGRUPPO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
7. LUCROS AUFERIDOS NO EXTERIOR – INEXISTÊNCIA DE INCOMPATIBILIDADE COM TRATADO PARA EVITAR A BITRIBUTAÇÃO - INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
8. SALDO NEGATIVO – COMPENSAÇÃO CONSIDERADA NÃO DECLARADA – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. IRPF – TRANSFERÊNCIA POR SUCESSÃO DE QUOTAS DE FUNDOS FECHADOS DE INVESTIMENTO – GANHO DE CAPITAL – RESPONSABILIDADE DO ADMINISTRADOR
 - **Solução de Consulta nº 245, de 23 de outubro de 2023 (DOU 01.11.23)**
10. REDUÇÃO DE ALÍQUOTA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS – UTILIZAÇÃO DE ESTRUTURA DE TERCEIROS – POSSIBILIDADE, DESDE QUE PRESTADOR E TOMADOR CUMPRAM OS REQUISITOS LEGAIS E NORMATIVOS

- **Solução de Consulta nº 247, de 23 de outubro de 2023 (DOU 01.11.23)**

11. LUCRO PRESUMIDO – SERVIDÃO ADMINISTRATIVA – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO

- **Solução de Consulta nº 274, de 7 de novembro de 2023 (DOU 10.11.23)**

12. CSLL – BÔNUS DE ADIMPLÊNCIA – PAGAMENTO ESPONTÂNEO EM ATRASO COM JUROS E MULTA DE MORA – RESTRIÇÃO DE FRUIÇÃO

- **Solução de Consulta nº 275, de 9 de novembro de 2023 (DOU 16.11.23)**

13. REMESSA PARA EXTERIOR – RESCISÃO DE CONTRATO – TRATADO PARA EVITAR DUPLA TRIBUTAÇÃO DE RENDA – NÃO INCIDÊNCIA NO BRASIL

- **Solução de Consulta nº 276, de 9 de novembro de 2023 (DOU 14.11.23)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE - IPTU E TAXA DE CONDOMÍNIO – NATUREZA DE DESPESA DE ALUGUEL – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
2. DESCONTOS CONCEDIDOS – NÃO INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. DESPESAS COM EMBALAGENS DE APRESENTAÇÃO E DE TRANSPORTE – DESPESAS COM SERVIÇOS DE PALETIZAÇÃO – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. PRODUTOR, FABRICANTE OU IMPORTADOR OBRIGADO A RECOLHER A CONTRIBUIÇÃO COMO SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO NAS OPERAÇÕES DE REVENDA PELA EMPRESA SEDIADA NA ZONA FRANCA DE MANAUS – VALIDADE DA EXIGÊNCIA, MAS IMPOSSIBILIDADE DE EXIGÊNCIA EM RAZÃO DA LACUNA QUANTO À ALÍQUOTA A SER APLICADA EM RAZÃO DE ENTENDIMENTO DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL
 - **Solução de Consulta nº 271, de 01 de novembro de 2023 (DOU 08.11.23)**
5. EXCLUSÃO DO ICMS INCIDENTE NA VENDA DA BASE DE CÁLCULO DO CRÉDITO – OBRIGATORIEDADE A PARTIR DE 1º DE MAIO DE 2023
 - **Solução de Consulta nº 267, de 31 de outubro de 2023 (DOU 09.11.23)**
6. VENDA DE ENERGIA NA CCEE – REGIME ESPECIAL – POSSIBILIDADE DE DESISTÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 277, de 9 de novembro de 2023 (DOU 13.11.23)**
7. APROPRIAÇÃO EXTEMPORÂNEA DE CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE DO PIS E DA COFINS – NECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO DAS DECLARAÇÕES
 - **SOLUÇÃO DE CONSULTA Nº 4.059, DE 21 DE NOVEMBRO DE 2023 (DOU 23.11.23)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. AUTOREGULARIZAÇÃO DE TRIBUTOS FEDERAIS
 - **Lei nº 14.740, de 29 de novembro de 2023 (DOU 30.11.23)**
2. CERTIDÃO DE REGULARIDADE FISCAL – ALTERAÇÕES
 - **Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 20 de 08 de novembro de 2023 (DOU 22.11.23)**

JURISPRUDÊNCIA

3. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – DIRETORES ESTATUTÁRIOS - INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. RECLASSIFICAÇÃO FISCAL DE MERCADORIAS APÓS O DESEMBARAÇO ADUANEIRO - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VALORES PAGOS A TÍTULO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR PRIVADA EM FAVOR DE ADMINISTRADORES NÃO EMPREGADOS MESMO QUANDO NÃO DISPONIBILIZADOS À TOTALIDADE DOS EMPREGADOS E DIRIGENTES DA EMPRESA – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
6. SIMPLES – GORJETAS – NÃO INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
7. INCLUSÃO, NO eSOCIAL, DE INFORMAÇÕES SOBRE ACORDOS TRABALHISTAS E CONDENAÇÕES – NÃO OBRIGATORIEDADE ENQUANTO NÃO REGULARIZADO O SISTEMA DE FORMA A AFASTAR A MULTA DE MORA NA GERAÇÃO DAS GUIAS DE RECOLHIMENTO
 - **Precedente da Justiça Federal de São Paulo**
8. PERSE – NECESSIDADE DE CADASTRO NO CADASTUR
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
9. FALÊNCIA – DESCONSIDERAÇÃO DA PERSONALIDADE JURÍDICA – PENHORA DE BENS DO SÓCIO ORIGINÁRIOS DE HERANÇA - IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**

10. DOAÇÃO DE BEM DE FAMÍLIA PARA FILHO – NÃO CONFIGURAÇÃO DE FRAUDE À EXECUÇÃO

- **Precedente do Tribunal de Justiça de São Paulo**

11. SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO – INSCRIÇÃO COMO SÓCIO OSTENSIVO NO CNPJ – NECESSIDADE DE INSCRIÇÃO EM CNPJ PRÓPRIO

- **Solução de Consulta nº 238, de 20 de outubro de 2023 (DOU 01.11.23)**

12. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – VERBAS TRABALHISTAS SUJEITAS À INCIDÊNCIA FIXADAS EM PROCESSO TRABALHISTA – CAPACIDADE TRIBUTÁRIA ATIVA DOS ÓRGÃOS JUDICANTES DA JUSTIÇA DO TRABALHO

- **Solução de Consulta nº 286, de 13 de novembro de 2023 (DOU 16.11.23)**