

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – SETEMBRO 2024

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

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – TRANSFERÊNCIA DOS CRÉDITOS OU EQUIPARAÇÃO À OPERAÇÃO SUJEITA AO IMPOSTO - DISCIPLINA
 - **Convênio ICMS nº 109, de 03 de outubro de 2024 (DOU 07.10.24)**
2. CE – APURAÇÃO DO DIFAL – METODOLOGIA DE CÁLCULO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA NORMA DE EXECUÇÃO SEFAZ nº 01/2024
 - **Norma de Execução SEFAZ nº 04, de 18 de setembro de 2024 (DOE-CE 30.09.24)**
3. MG E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM FERRAMENTAS – INCORPORAÇÃO À LEGISLAÇÃO DO ICMS/MG DAS ALTERAÇÕES PROMOVIDAS PELO PROTOCOLO ICMS nº 19/2024
 - **Decreto nº 48.889, de 29 de agosto de 2024 (DOE MG 30.08.24)**
4. SC - IMPORTAÇÃO COM REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – ORIENTAÇÕES PARA DETERMINAÇÃO DO IMPOSTO DEVIDO
 - **Resolução COPAT nº 88, de 17 de setembro de 2024 (DOE-SC 19.09.24)**
5. SP – NF-E – PROCEDIMENTOS PARA A EMISSÃO DO “DANFE SIMPLIFICADO – ETIQUETA” E HIPÓTESES DE DISPONIBILIZAÇÃO DO DANFE EM MEIO ELETRÔNICO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 162/2008
 - **Portaria SRE nº 65, de 03 de setembro de 2024 (DOE-SP 04.09.24)**
6. SP – PROCEDIMENTOS PARA A EMISSÃO DO CT-E – SIMPLIFICADO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA CAT nº 55/2009
 - **Portaria SRE nº 69, de 27 de setembro de 2024 (DOE-SP 30.09.24)**

JURISPRUDÊNCIA

7. SP – OPERAÇÕES COM ÓRTESES, PRÓTESES E MATERIAIS ESPECIAIS (OPME), DESTINADOS A HOSPITAIS OU CLÍNICAS – APLICAÇÃO, NO ESTADO DE SÃO PAULO, DAS DISPOSIÇÕES DO AJUSTE SINIEF 02/2024 PARA O CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS – POSSIBILIDADE
 - **Resposta à Consulta Tributária nº 30172, de 20 de setembro de 2024 (DE-SP 23.09.24)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SP - DECLARAÇÃO ELETRÔNICA DAS SOCIEDADES DE PROFISSIONAIS (DSUP) - EXERCÍCIO DE 2024 – PRAZO PARA ENTREGA
 - **Portaria SF/SUREM nº 45, de 12 de setembro de 2024 (DOM-SP 13.09.24)**

IPI

LEGISLAÇÃO

1. ADEQUAÇÃO DA TIPI ÀS ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA NOMENCLATURA COMUM DO MERCOSUL - NCM, INTERNALIZADAS PELA RESOLUÇÃO GECEX Nº 607/2024
 - **Ato Declaratório Executivo RFB nº 07, de 24 de setembro de 2024 (DOU 25.09.24)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. GANHO DE CAPITAL SOBRE VENDA DE IMÓVEIS – ATUALIZAÇÃO DO VALOR DO IMÓVEL – PAGAMENTO ANTECIPADO DE IRPF, IRPJ E CSLL
 - **Lei nº 14.973, de 16 de setembro de 2024 (DOU 16.09.24)**
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.222, de 20 de setembro de 2024 (DOU 24.09.24)**
 - **Ato Declaratório Executivo Codar nº 26, de 24 de setembro de 2024 (DOU 25.09.24)**

2. REGIME DE REGULARIZAÇÃO GERAL DE BENS – CAMBIAL E TRIBUTÁRIO
 - **Lei nº 14.973, de 16 de setembro de 2024 (DOU 16.09.24)**
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.221, de 19 de setembro de 2024 (DOU 20.09.24)**

3. DEPRECIAÇÃO ACELERADA DE MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS, APARELHOS E INSTRUMENTOS NOVOS – LEI Nº 14.871/2024 – REGULAMENTAÇÃO DOS SETORES BENEFICIADOS
 - **Decreto nº 12.175, de 11 de setembro de 2024 (DOU 12.09.24)**

JURISPRUDÊNCIA

4. IRPF – *STOCK OPTIONS* – NATUREZA MERCANTIL – TRIBUTAÇÃO APENAS NO MOMENTO DA VENDA COM APLICAÇÃO DA ALÍQUOTA DE GANHO DE CAPITAL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

5. LUCRO PRESUMIDO – INCLUSÃO DO ISS NA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

6. DESCONTOS DO PERT - TRIBUTAÇÃO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

7. CONCESSIONÁRIAS DE TRANSMISSÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO – 8% E 12%
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 3ª Região**

8. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA – PRL – INCLUSÃO DO FRETE, SEGURO E IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

9. DESPESAS COM CONFRATERNIZAÇÃO – INDEDUTIBILIDADE

- **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

10. INCENTIVO À INOVAÇÃO TECNOLÓGICA – PARECER DO MCTI – OBRIGAÇÃO DE RECONHECIMENTO PELA RFB

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

11. ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO – LEGITIMIDADE – IMPOSTO PAGO NO EXTERIOR, COMPENSAÇÃO COM O RECOLHIMENTO MENSAL DAS ESTIMATIVAS – POSSIBILIDADE

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

12. IMPOSTO PAGO NO EXTERIOR, COMPENSAÇÃO COM O RECOLHIMENTO MENSAL DAS ESTIMATIVAS DEVIDAS ENTRE JANEIRO E NOVEMBRO – IMPOSSIBILIDADE

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

13. SCP – DESMEMBRAMENTO DAS ATIVIDADES COM O OBJETIVO DE SE APROVEITAR DE REGIME TRIBUTÁRIO MAIS BENÉFICO – INEXISTÊNCIA DE PROPÓSITO NEGOCIAL – TRIBUTAÇÃO DAS RECEITAS PELA SÓCIA OSTENSIVA

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

14. PLR – DEDUTIBILIDADE MESMO QUANDO HÁ A INOBSERVÂNCIA DA LEI APLICÁVEL COM ENQUADRAMENTO DOS VALORES COMO REMUNERAÇÃO DOS EMPREGADOS

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

15. LUCRO PRESUMIDO – PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSMISSÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – 16% (IRPJ) E 12% (CSLL) – EXISTÊNCIA DE ATIVIDADE DE CONSTRUÇÃO – APLICAÇÃO DO PERCENTUAL DE 32%

- **Solução de Consulta nº 250, de 04 de setembro de 2024 (DOU 05.09.24)**

16. CRÉDITOS DE REPOSIÇÃO FLORESTAL – CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL COMO ATIVO INTANGÍVEL – TRIBUTAÇÃO DO GANHO DE CAPITAL EM CASO DE COMERCIALIZAÇÃO

- **Solução de Consulta nº 249, de 04 de setembro de 2024 (DOU 06.09.24)**

17. LUCRO PRESUMIDO – PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO REDUZIDO – CLÍNICAS ODONTOLÓGICAS – POSSIBILIDADE DESDE QUE CUMPRIDOS OS DEMAIS REQUISITOS

- **Solução de Consulta nº 268, de 27 de setembro de 2024 (DOU 30.09.24)**

18. RECUPERAÇÃO DE TRIBUTOS PAGOS – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS – INCIDÊNCIA – CORREÇÃO PELA SELIC – NÃO INCIDÊNCIA

- **Solução de Consulta nº 267, de 27 de setembro de 2024 (DOU 30.09.24)**

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. ADICIONAL DE COFINS-IMPORTAÇÃO – ALTERAÇÃO DE ALÍQUOTA
 - **Lei nº 14.973, de 16 de setembro de 2024 (DOU 16.09.24)**

JURISPRUDÊNCIA

2. *ROAMING* – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
3. ADICIONAL DO ICMS DESTINADO AOS FUNDOS DE COMBATE À POBREZA – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente da Justiça Federal de Juiz de Fora**
 - **Precedente da Justiça Federal de Macaé**
4. DESPESAS COM FRETES PARA TRANSPORTE DE PRODUTOS ACABADOS ENTRE ESTABELECIMENTOS DA PESSOA JURÍDICA – IMPOSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITO
 - **Súmula aprovada pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. REGIME MONOFÁSICO – AQUISIÇÃO DE GLP E ÁLCOOL ETÍLICO HIDRATADO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. DESPESAS COM ARMAZENAMENTO DE COMBUSTÍVEIS SUJEITOS AO REGIME MONOFÁSICO – POSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
7. REGIME MONOFÁSICO – DESPESAS COM FRETE NA AQUISIÇÃO E REVENDA DOS BENS – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
8. VAREJISTAS – DESPESAS COM ANÁLISE DE CRÉDITO, TAXAS DE ADMINISTRAÇÃO DE CARTÃO DE CRÉDITO – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. DESPESAS COM FRETE PARA A FORMAÇÃO DE LOTE DE EXPORTAÇÃO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 10. DISTRIBUIDORA DE COMBUSTÍVEIS – AQUISIÇÃO DE ÁLCOOL CARBURANTE PARA ADIÇÃO À GASOLINA – IMPOSSIBILIDADE DE ENQUADRAMENTO COMO INSUMO – INEXISTÊNCIA DE DIREITO AO CRÉDITO**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 11. RENDIMENTOS COM RESERVA TÉCNICA DE SEGURADORAS – NÃO INCIDÊNCIA**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 12. SERVIÇOS AUXILIARES AO TRANSPORTE AÉREO – INAPLICABILIDADE DO REGIME CUMULATIVO DE APURAÇÃO – LEGISLAÇÃO ESPECÍFICA DA ANAC**
- **Solução de Consulta nº 248, de 29 de agosto de 2024 (DOU 06.09.24)**
- 13. CRÉDITOS DE REPOSIÇÃO FLORESTAL – CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL COMO ATIVO INTANGÍVEL – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO**
- **Solução de Consulta nº 249, de 04 de setembro de 2024 (DOU 06.09.24)**
- 14. EMBALAGENS PLÁSTICAS PARA ACONDICIONAMENTO, TRANSPORTE E ARMAZENAMENTO DE RESÍDUOS DE PRODUÇÃO – DESPESAS POSTERIORES À PRODUÇÃO – INEXISTÊNCIA DE ESSENCIALIDADE OU RELEVÂNCIA – IMPOSSIBILIDADE DE APURAÇÃO DE CRÉDITO**
- **Solução de Consulta nº 256, de 09 de setembro de 2024 (DOU 20.09.24)**
- 15. LUVAS PAGAS PELA LOCATÁRIA – IMPOSSIBILIDADE DE CREDITAMENTO**
- **Solução de Consulta nº 272, de 27 de setembro de 2024 (DOU 30.09.24)**
- 16. DESPESAS COM LAUDO TÉCNICO GARANTIDOR DA SEGURANÇA DOS TRABALHADORES – EXIGÊNCIA DO MINISTÉRIO DO TRABALHO E EMPREGO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITO**
- **Solução de Consulta nº 274, de 27 de setembro de 2024 (DOU 30.09.24)**
- 17. RECUPERAÇÃO DE TRIBUTOS PAGOS – EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS – NÃO INCIDÊNCIA – CORREÇÃO PELA SELIC – INCIDÊNCIA**
- **Solução de Consulta nº 267, de 27 de setembro de 2024 (DOU 30.09.24)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. ALTERAÇÃO DA FORMA DE ATUALIZAÇÃO DOS DEPÓSITOS JUDICIAIS
 - **Lei nº 14.973, de 16 de setembro de 2024 (DOU 16.09.24)**
2. CONTRIBUIÇÃO SOBRE RECEITA BRUTA - ALTERAÇÃO DE PRAZOS
 - **Lei nº 14.973, de 16 de setembro de 2024 (DOU 16.09.24)**
3. ALTERAÇÕES NA INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB nº 2.055/21 – REGULAMENTAÇÃO DA UTILIZAÇÃO DOS CRÉDITOS DECORRENTES DE SUBVENÇÕES – ALTERAÇÃO NA FORMA DE CONTAGEM DO DIA INICIAL PARA CÁLCULO DOS JUROS SOBRE PEDIDOS DE RESSARCIMENTO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.214, de 02 de setembro de 2024 (DOU 05.09.24)**
4. ALTERAÇÕES NA INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB nº 2.063/22 – RESTRIÇÃO NA UTILIZAÇÃO DE PREJUÍZO FISCAL E BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL NOS PARCELAMENTOS ESPECIAIS CONCEDIDOS A EMPRESAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.215, de 03 de setembro de 2024 (DOU 10.09.24)**
5. DIRBI - ALTERAÇÕES NO ANEXO DA IN RFB nº 2.198/24 (RELAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS)
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.216, de 05 de setembro de 2024 (DOU 06.09.24)**
6. CELEBRAÇÃO DE CONVÊNIO ENTRE UNIÃO, ESTADOS E MUNICÍPIOS PARA FISCALIZAÇÃO DO ITR – ALTERAÇÕES
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.223 de 20 de setembro de 2024 (DOU 23.09.24)**

JURISPRUDÊNCIA

7. FORNECIMENTO, PELAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS, DE INFORMAÇÕES AOS FISCOS ESTADUAIS ACERCA DE TRANSAÇÕES VIA PIX E CARTÃO DE CRÉDITO – CONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

8. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – TERÇO CONSTITUCIONAL – MODULAÇÃO – EFEITOS A PARTIR DA PUBLICAÇÃO DA ATA DE JULGAMENTO DO MÉRITO
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

9. RETENÇÃO DE PASSAPORTE DO DEVEDOR - LEGITIMIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

10. REGIME DE ADMISSÃO TEMPORÁRIA PARA UTILIZAÇÃO ECONÔMICA – ILEGITIMIDADE DA INCIDÊNCIA DE JUROS DE MORA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

11. AÇÃO RESCISÓRIA PARA APLICAR A OBSERVÂNCIA À MODULAÇÃO DO TEMA 69 DO STF – CABIMENTO ÀS DECISÕES JULGADAS APÓS 13.05.21
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

12. AÇÃO RESCISÓRIA PARA DESCONSTITUIR COISA JULGADA CONTRÁRIA A ENTENDIMENTO FIRMADO POSTERIORMENTE PELO STF EM REPERCUSSÃO GERAL – DESNECESSIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

13. ADESÃO A PARCELAMENTO – RECOLHIMENTO DE HONORÁRIOS – CONDENAÇÃO A PAGAMENTO DE HONORÁRIOS DE SUCUMBÊNCIA EM SEDE DE EMBARGOS À EXECUÇÃO CUJA DESISTÊNCIA É REQUISITO DE ADESÃO – IMPOSSIBILIDADE – *BIS IN IDEM*
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

14. ITBI – NÃO INCIDÊNCIA SOBRE IMÓVEIS DIVIDIDOS IGUALITARIAMENTE EM DIVÓRCIO
 - **Precedente do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo**

15. PROCESSO ADMINISTRATIVO – PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE – CABIMENTO
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**

16. DENÚNCIA ESPONTÂNEA – QUITAÇÃO POR COMPENSAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE
 - **Súmula aprovada pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

17. ANÁLISE DE DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO – POSSIBILIDADE DO FISCO CONFIRMAR OS REQUISITOS LEGAIS DE DEDUÇÃO DE RETENÇÕES NA FONTE E ESTIMATIVAS MENSIS COMPONENTES DO SALDO NEGATIVO ENQUANTO NÃO FINDO O PRAZO DE HOMOLOGAÇÃO TÁTICA
 - **Súmula aprovada pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

18. RECLASSIFICAÇÃO DE CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA PARA VÍNCULO DE EMPREGO – POSSIBILIDADE DE COMPENSAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA DA PARTE DO SEGURADO
 - **Súmula aprovada pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

19. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – GRUPO ECONÔMICO – RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA INDEPENDENTEMENTE DA DEMONSTRAÇÃO DE INTERESSE COMUM
 - **Súmula aprovada pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

20. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – FORNECIMENTO DE KITS ESCOLARES AOS EMPREGADOS – INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

21. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – PAGAMENTO A EMPREGADO FORA DO LIMITE TERRITORIAL DO SINDICATO - INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

22. CONTRIBUIÇÃO AO SENAR – INCIDÊNCIA SOBRE RECEITAS DE EXPORTAÇÃO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

23. ITR – EXCLUSÃO DE ÁREA DE FLORESTA NATIVA – EXIGÊNCIA DE APRESENTAÇÃO DO ADA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

24. LANÇAMENTO DE OFÍCIO – RETIFICAÇÕES, PELA FISCALIZAÇÃO, DE BENEFÍCIOS COMO PAT E LEI DO BEM – INEXISTÊNCIA DE OBRIGAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

25. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ASSIDUIDADE – IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO COMO CRITÉRIO PARA FINS DE CUMPRIMENTO DE METAS E RESULTADOS – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

26. PER/DCOMP- DESPACHO DECISÓRIO EMITIDO APÓS TRANSMISSÃO DE DCTF RETIFICADORA – FALTA DE APRECIÇÃO DAS CORREÇÕES – NULIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

27. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – ABONO ÚNICO – NÃO INCIDÊNCIA – DESNECESSIDADE DE CONVENÇÃO COLETIVA DESDE QUE EXISTENTE CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABALHO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

28. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – PAGAMENTO DE PARCELA FIXA CALCULADA COM BASE NO NÚMERO DE EMPREGADOS – INCIDÊNCIA

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

29. CIDE – NÃO INCIDÊNCIA SOBRE DIREITOS AUTORAIS

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

30. REIDI – OBRA EXECUTADA POR SPE – NECESSIDADE DE HABILITAÇÃO PARA CADA SPE QUE EXECUTAR A OBRA

- **Solução de Consulta nº 259, de 17 de setembro de 2024 (DOU 24.09.24)**