

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – NOVEMBRO 2024

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA	3
ISS.....	4
LEGISLAÇÃO	4
IPI	5
JURISPRUDÊNCIA	5
IR E CSLL	6
LEGISLAÇÃO	6
JURISPRUDÊNCIA	6
PIS E COFINS	8
JURISPRUDÊNCIA	8
DIVERSOS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA	9

ICMS**LEGISLAÇÃO**

1. SÃO PAULO – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS ELÉTRICOS – BASE DE CÁLCULO E IVA APLICÁVEIS A PARTIR DE 1º DE JANEIRO DE 2025
 - **Portaria SRE nº 86, de 26 de novembro de 2026 (DOE-SP 27.11.24)**
2. MG - REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MG
 - **Decreto nº 48.948, de 29 de novembro de 2024 (DOE-MG 30.11.24)**
3. PB - REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/PB
 - **Decreto nº 45.772, de 04 de novembro de 2024 (DOE-PB 05.11.24)**
 - **Decreto nº 45.828, de 19 de novembro de 2024 (DOE-PB 20.11.24)**
4. PR - REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/PR
 - **Decreto nº 8.023, de 25 de novembro de 2024 (DOE-PR 25.11.24)**
5. MS - REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/MS
 - **Decreto nº 16.525, de 27 de novembro de 2024 (DOE-MS 27.11.24)**
6. RS - REGIME OPTATIVO DE TRIBUTAÇÃO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (ROT-ST) – PRAZO PARA ADESAO (PRORROGAÇÃO) E PARA EXCLUSÃO DO REGIME – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 57.873, de 09 de novembro de 2024 (DOE-RS 12.11.24)**
7. RS – OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES SUJEITAS AO RECOLHIMENTO DO DIFAL – FATO GERADOR, DEFINIÇÃO DE CONTRIBUINTE, BASE DE CÁLCULO, ALÍQUOTA, ENTRE OUTRAS DISPOSIÇÕES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
 - **Decreto nº 57.877, de 09 de novembro de 2024 (DOE-RS 12.11.24)**

8. SE - REMESSA INTERESTADUAL DE BENS E MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS - DISCIPLINA - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SE
- **Decreto nº 876, de 25 de novembro de 2024 (DOE-SE 26.11.24)**
9. GUIA PRÁTICO DA EFD ICMS/IPI – PUBLICAÇÃO DA VERSÃO 3.1.8 – EFEITOS A PARTIR DE JANEIRO/2025
- **Ato COTEPE/ICMS nº 164, de 27 de novembro de 2024 (DOU 28.11.24)**

JURISPRUDÊNCIA

- 10.SP – NÃO É APLICÁVEL A DISCIPLINA DA INDUSTRIALIZAÇÃO POR CONTA DE TERCEIRO ÀS OPERAÇÕES EM QUE O ESTABELECIMENTO INDUSTRIALIZADOR CONTRATADO UTILIZA MATÉRIA-PRIMA PREDOMINANTEMENTE PRÓPRIA
- **Resposta à Consulta Tributária nº 30.666, de 11 de novembro de 2024 (DE-SP 12.11.24)**
- 11.SP – VENDA INTERESTADUAL A NÃO CONTRIBUINTE - MERCADORIA ENTREGUE EM UNIDADE DA FEDERAÇÃO DISTINTA DA LOCALIZAÇÃO DO ADQUIRENTE – RECOLHIMENTO DO DIFAL EXIGIDO E PROCEDIMENTOS PARA A EMISSÃO DA NF-E
- **Resposta à Consulta Tributária nº 30.706, de 11 de novembro de 2024 (DE-SP 12.11.24)**

ISS**LEGISLAÇÃO**

1. SP – “PROGRAMA DE CONFORMIDADE E AUTORREGULARIZAÇÃO FISCAIS – SÃO PAULO EM DIA” – INSTITUIÇÃO E DIRETRIZES DE FUNCIONAMENTO
 - **Portaria SF nº 371, de 11 de novembro de 2024 (DOM-SP 12.11.24)**
 - **Portaria SF/SUREM nº 57, de 12 de novembro de 2024 (DOM-SP 13.11.24)**

IPI**JURISPRUDÊNCIA**

1. IPI – CRÉDITO – PRODUTOS INTERMEDIÁRIOS – PARTES, PEÇAS, ACESSÓRIOS DE MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS QUE SOFREM DESGASTE PELO CONTATO DIRETO COM PRODUTOS EM FABRICAÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
2. SUSPENSÃO DO IPI – PRODUTOS ADQUIRIDOS POR EMPRESAS COMERCIAIS EXPORTADORAS – POSSIBILIDADE SOMENTE SE A SAÍDA FOR DADA POR ESTABELECIMENTO INDUSTRIAL PARA EMBARQUE – IMPOSSIBILIDADE PARA O EQUIPARADO
 - **Solução de Consulta nº 286, de 26 de novembro de 2024 (DOU 28.11.24)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. TAXA DE CâMBIO PARA REGISTRO DE VARIAÇÕES CAMBIAIS – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E APURAÇÃO DE TRIBUTOS FEDERAIS – OBRIGATORIEDADE DE UTILIZAÇÃO DA TAXA À VISTA INFORMADA PELO BANCO CENTRAL – ALTERNATIVAMENTE, POSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO DE TAXA DIVERSA, DESDE QUE OBSERVADA REGULAMENTAÇÃO ESPECÍFICA
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.233, de 05 de novembro de 2024 (DOU 07.11.24)**
2. REGIME DE REGULARIZAÇÃO CAMBIAL E TRIBUTÁRIA – ALTERAÇÃO NA REGULAMENTAÇÃO – FORMA DE ADESÃO – TAXA DE CONVERSÃO – PROCEDIMENTOS POSTERIORES
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.234, de 11 de novembro de 2024 (DOU 12.11.24)**
3. DEBÊNTURES INCENTIVADAS – EXCLUSÃO PARA EFEITOS DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL - REGULAMENTAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.235, de 22 de novembro de 2024 (DOU 26.11.24)**

JURISPRUDÊNCIA

4. ÁGIO GERADO INTERNAMENTE - INDEDUTIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. *ROYALTIES* DEVIDOS POR SUBFRANQUEADOS – CONCENTRAÇÃO E REMESSA PELA FRANQUEADORA QUE OS RECEBEU COMO RECEITA – IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO DA RECEITA DAS SUBFRANQUEADAS PARA FINS DE CÁLCULO DO LIMITE DE 4% PARA DEDUÇÃO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
6. MULTA DE COLABORAÇÃO PREMIADA PAGA POR TERCEIROS – CONFIGURAÇÃO DE ACRÉSCIMO PATRIMONIAL
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
7. CONTRATAÇÃO DE PESSOA JURÍDICA PARA PRESTAÇÃO, PELO SÓCIO, DE SERVIÇOS PERSONALÍSSIMOS – POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**

8. LUCRO PAGO NO EXTERIOR – UTILIZAÇÃO NA COMPENSAÇÃO DE ESTIMATIVAS – IMPOSSIBILIDADE

- **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**

9. MULTAS REGULATÓRIAS - DEDUTIBILIDADE

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

10. VARIAÇÃO DE PERCENTUAL DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA DECORRENTE DE INCORPORAÇÃO DE COLIGADA DIRETA PELA INDIRETA – RELAÇÃO DE TROCAS DE AÇÕES – REGISTRO EM CONTA DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO – NATUREZA DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL – NÃO TRIBUTAÇÃO

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

11. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – PERDAS COM FURTOS – DEDUTIBILIDADE, DESDE QUE INSTAURADO INQUÉRITO OU QUEIXA À AUTORIDADE

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

12. PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA – VALORES RECEBIDOS DO ESTADO – NATUREZA DE SUBVENÇÃO PARA INVESTIMENTO

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

13. ÁGIO DECORRENTE DE EMPRESA NO EXTERIOR - INDEDUTIBILIDADE

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

14. ADIANTAMENTO DE RECURSOS PARA PAGAMENTO DE REEMBOLSO DE DESPESAS PARA MATRIZ NO EXTERIOR – CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS GERAIS (HOSPEDAGEM, PASSAGENS AÉREAS, DIÁRIAS, ETC) – INCIDÊNCIA DE IRRF À ALÍQUOTA DE 25%

- **Solução de Consulta nº 283, de 22 de novembro de 2024 (DOU 25.11.24)**

PIS E COFINS**JURISPRUDÊNCIA**

1. DIFAL (ICMS) – EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
2. ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIO – COMISSÃO DE VENDAS, TELEMARKETING, CORREIOS E IMPRESSÃO – POSSIBILIDADE DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITO DA NÃO CUMULATIVIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
3. LOGÍSTICA – SERVIÇOS DE RECEPÇÃO, TRIAGEM, ARMAZENAGEM, DISTRIBUIÇÃO E TRANSPORTE DE ENCOMENDAS – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. INDENIZAÇÃO POR DANO PATRIMONIAL - INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 6.076, de 11 de novembro de 2024 (DOU 14.11.24)**
5. IMPORTAÇÃO DE SERVIÇOS – REMESSA AO EXTERIOR A TÍTULO DE REEMBOLSO DE DESPESAS QUE NÃO SE REFIRAM A REMUNERAÇÃO PREVISTA EM CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO TÉCNICO – INCIDÊNCIA
 - **Solução de Consulta nº 283, de 22 de novembro de 2024 (DOU 25.11.24)**
6. ICMS-ST– EXCLUSÃO PELO SUBSTITUÍDO - IMPOSSIBILIDADE
 - **Solução de Consulta nº 4.046, de 22 de novembro de 2024 (DOU 27.11.24)**

DIVERSOS**LEGISLAÇÃO**

1. SÃO PAULO/SP - REABERTURA DO PRAZO PARA INGRESSO NO PROGRAMA DE PARCELAMENTO INCENTIVADO (PPI) 2024
 - **Decreto nº 63.865, de 01 de novembro de 2024 (DOM-SP 04.11.24)**

JURISPRUDÊNCIA

2. PRECATÓRIOS – COMPENSAÇÃO DE OFÍCIO COM DÉBITOS NO MOMENTO DO RECEBIMENTO DOS VALORES – INCONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. EXECUÇÃO FISCAL DO ESPÓLIO – OBRIGAÇÃO DA FAZENDA EM INDICAR, NA INICIAL, O INVENTARIANTE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. *STOCK OPTIONS* – PENHORA – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
5. EXECUÇÃO FISCAL DE PEQUENO VALOR – EXTINÇÃO INDEPENDENTEMENTE DA PRESCRIÇÃO DO DÉBITO
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
6. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – EMPREGADOS FORA DA ÁREA DE ABRANGÊNCIA DO SINDICATO – INCIDÊNCIA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
7. ADIANTAMENTO EM OPERAÇÕES COMERCIAIS – NÃO INCIDÊNCIA DE IOF
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. IOF – OPERAÇÕES DE CRÉDITO COM VALOR DEFINIDO – CONTAGEM DA DECADÊNCIA COM BASE NA DATA DA DISPONIBILIZAÇÃO DOS RECURSOS AO MUTUÁRIO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. *DRAWBACK* SUSPENSÃO – NECESSIDADE DE COMPROVAÇÃO DA VINCULAÇÃO FÍSICA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**

10.CIDE – REMESSA AO EXTERIOR A TÍTULO DE REEMBOLSO DE DESPESAS QUE NÃO SE REFIRAM A REMUNERAÇÃO PREVISTA EM CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO TÉCNICO – NÃO INCIDÊNCIA

- **Solução de Consulta nº 283, de 22 de novembro de 2024 (DOU 25.11.24)**