

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – JANEIRO 2025

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA	4
ISS.....	6
LEGISLAÇÃO	6
IR E CSLL	7
JURISPRUDÊNCIA	7
PIS E COFINS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA	9
DIVERSOS	11
LEGISLAÇÃO	11
JURISPRUDÊNCIA	11

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. RS – AUTORIZAÇÃO PARA A INSTITUIÇÃO DE PROGRAMA PARA QUITAÇÃO E PARCELAMENTO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS VENCIDOS ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2024
 - **Convênio ICMS nº 06, de 17 de janeiro de 2025 (DOU 20.01.25)**
2. MG - INCENTIVO À PONTUALIDADE NO PAGAMENTO DO ICMS - PROCEDIMENTOS NECESSÁRIOS À APLICAÇÃO DO DESCONTO SOBRE O SALDO DEVEDOR DO IMPOSTO
 - **Resolução nº 5.873, de 28 de janeiro de 2025 (DOE-MG 29.01.25)**
3. PA – CONTRIBUINTE ESTABELECIDO EM OUTRA UF – DISPENSA DA ENTREGA DA GIA-ST A PARTIR DA REFERÊNCIA DE FEVEREIRO/2025
 - **Decreto nº 4.445, de 30 de janeiro de 2025 (DOE-PA 31.01.25)**
4. PI – AUMENTO DA ALÍQUOTA INTERNA – EFEITOS A PARTIR DE 1º DE ABRIL DE 2025
 - **Lei nº 8.558, de 23 de dezembro de 2024 (DOE-PI 24.12.24)**
5. PR - SISTEMA DE CONTROLE DA TRANSFERÊNCIA E UTILIZAÇÃO DOS CRÉDITOS ACUMULADOS (SISCRED) – NOVA DISCIPLINA E REVOGAÇÃO DA NPF nº 001/2009
 - **Norma de Procedimento Fiscal nº 05, de 17 de janeiro de 2025 (DOE-PR 20.01.25)**
6. RJ - PROCEDIMENTOS RELATIVOS ÀS OBRIGAÇÕES PRINCIPAL E ACESSÓRIAS RELACIONADAS AO ADICIONAL DE ICMS DESTINADO AO FUNDO ESTADUAL DE COMBATE À POBREZA E ÀS DESIGUALDADES SOCIAIS (FECF) – REVOGAÇÃO DA RESOLUÇÃO SEFAZ nº 714/2024
 - **Resolução SEFAZ nº 757, de 27 de janeiro de 2025 (DOE-RJ 29.01.25)**
7. RN – AUMENTO DA ALÍQUOTA INTERNA – EFEITOS A PARTIR DE 20 DE MARÇO DE 2025
 - **Lei nº 11.999, de 19 de dezembro de 2024 (DOE-RN 20.12.24)**
8. RO - REMESSA DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS PERTENCENTES AO MESMO TITULAR – TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS E CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES FISCAIS
 - **Instrução Normativa nº 01, de 06 de janeiro de 2025 (DOE-RO 08.01.25)**

9. RS - OBRIGATORIEDADE DE EMISSÃO DA NOTA FISCAL FATURA DE SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO ELETRÔNICA (NFCOM), MODELO 62, EM SUBSTITUIÇÃO A NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO, MODELO 21, E A NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO, MODELO 22 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/RS
- **Decreto Nº 58.005, de 30 de janeiro de 2025 (DOE-RS 31.01.25)**
- 10.SC - REMESSA DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS PERTENCENTES AO MESMO TITULAR – TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITOS E CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES FISCAIS
- **Lei nº 19.172, de 07 de janeiro de 2025 (DOE-SC 08.01.25)**
- 11.SP – PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE INTERESTADUAL OU INTERMUNICIPAL DE MERCADORIA DESTINADA À EXPORTAÇÃO – PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO DA ISENÇÃO (ART. 149, ANEXO I, DO RICMS/SP)
- **Decreto nº 69.287, de 30 de dezembro de 2024 (DOE-SP 01.01.25)**
- 12.SP – OPERAÇÕES COM A ZONA FRANCA DE MANAUS - PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO DA ISENÇÃO (ART. 84, ANEXO I, DO RICMS/SP)
- **Decreto nº 69.291, de 03 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.01.25)**
- 13.SP – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS - PRORROGAÇÃO DOS BENEFÍCIOS DA ISENÇÃO E REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO (ANEXOS I E II DO RICMS/SP)
- **Decreto nº 69.291, de 03 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.01.25)**
- 14.SP – OPERAÇÕES COM ADUBOS - REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ART. 77, ANEXO II, DO RICMS/SP
- **Decreto nº 69.291, de 03 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.01.25)**
- 15.SP – OPERAÇÕES COM LÂMPADAS LED, LUMINÁRIAS LED, REFLETORES LED, FITAS LED E PAINÉIS LED – PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO DA REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO (ART. 55, ANEXO II, DO RICMS/SP)
- **Decreto nº 69.292, de 03 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.01.25)**
- 16.SP – OPERAÇÕES COM PRODUTOS DE COURO, SAPATOS, BOLSAS, CINTOS, CARTEIRAS E OUTROS ACESSÓRIOS - REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ART. 30, ANEXO II, DO RICMS/SP
- **Decreto nº 69.292, de 03 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.01.25)**
- 17.SP – OPERAÇÕES COM EQUIPAMENTOS E INSUMOS UTILIZADOS EM CIRURGIAS – ISENÇÃO - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO ART. 14, ANEXO I, DO RICMS/SP
- **Decreto nº 69.293, de 03 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.01.25)**

18.SP – ESTABELECIMENTO PRESTADOR DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE – PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO DO CRÉDITO OUTORGADO (ART. 11, ANEXO III, DO RICMS/SP)

- **Decreto nº 69.313, de 16 de janeiro de 2024 (DOE-SP 17.01.25)**

19.SP – ATIVIDADE ECONÔMICA DE FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO – REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO (DECRETO Nº 51.597/2007) - PRORROGAÇÃO E ALTERAÇÕES

- **Decreto nº 69.314, de 16 de janeiro de 2024 (DOE-SP 17.01.25)**

20.SP – CONTRIBUINTE ESTABELECIDO EM OUTRA UF – DISPENSA DA ENTREGA DA GIA-ST A PARTIR DA REFERÊNCIA DE JULHO/2025

- **Decreto nº 69.338, de 30 de janeiro de 2025 (DOE-SP 31.01.25)**

21.SP – REGRAS PARA A EMISSÃO DO MDF-E – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA PORTARIA SRE Nº 102/2013

- **Portaria SRE nº 01, de 10 de janeiro de 2025 (DOE-SP 13.01.25)**

22.SP - CONTRIBUINTES ENQUADRADOS NO REGIME PERIÓDICO DE APURAÇÃO – DISPENSA DA ENTREGA DA GIA A PARTIR DE JANEIRO DE 2026

- **Portaria SRE nº 02, de 16 de janeiro de 2025 (DOE-SP 17.01.25)**

JURISPRUDÊNCIA

23.SP - TRANSFERÊNCIA INTERESTADUAL DE MERCADORIAS – TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO - OBRIGATORIEDADE

- **Resposta à Consulta Tributária nº 29.932 de 03 de janeiro de 2025 (DE-SP 07.01.25)**

24.SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – ACONDICIONAMENTO EM NOVAS EMBALAGENS – NÃO APLICAÇÃO DA REGRA DE DISPENSA DO ICMS/ST

- **Resposta à Consulta Tributária nº 30.894 de 07 de janeiro de 2025 (DE-SP 08.01.25)**

25.SP – INDUSTRIALIZAÇÃO POR CONTA DE TERCEIRO – DEPÓSITO DO PRODUTO NO PRÓPRIO ESTABELECIMENTO DO INDUSTRIALIZADOR – POSSIBILIDADE - PROCEDIMENTOS

- **Resposta à Consulta Tributária nº 30.777 de 15 de janeiro de 2025 (DE-SP 16.01.25)**

26.SP – OPERAÇÕES COM ÓRTESES, PRÓTESES E MATERIAIS ESPECIAIS (OMPE) – OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS DO AJUSTE SINIEF Nº 02/2024 – APLICAÇÃO INDEPENDENTEMENTE DE INTERNALIZAÇÃO EXPRESSA

- **Resposta à Consulta Tributária nº 30.850 de 23 de janeiro de 2025 (DE-SP 24.01.25)**

27.SP – EFD – OPERAÇÕES DE ENTRADA – REGISTRO NA DATA DA EFETIVA ENTRADA DA MERCADORIA NO ESTABELECIMENTO DO ADQUIRENTE

- **Resposta à Consulta Tributária nº 31.000 de 27 de janeiro de 2025 (DE-SP 29.01.25)**

ISS

LEGISLAÇÃO

1. SÃO PAULO/SP - DECLARAÇÃO DE INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS E ASSEMBELHADAS (DES-IF) – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA INSTRUÇÃO NORMATIVA SF/SUREM Nº 17/2017
 - **Instrução Normativa SF/SUREM nº 01, de 30 de janeiro de 2025 (DOM-SP 31.01.25)**

IR E CSLL

JURISPRUDÊNCIA

1. LUCROS NO EXTERIOR – CONSOLIDAÇÃO DE RESULTADOS - FORMALIZAÇÃO DE OPÇÃO IRRETRATÁVEL NA ECF – POSSIBILIDADE DE RETIFICAÇÃO PARA CORREÇÃO DE INFORMAÇÕES – VERIFICAÇÃO DE RENDAS ATIVAS E PASSIVAS – VARIAÇÃO CAMBIAL – NÃO EQUIPARAÇÃO A JUROS
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
2. GERAÇÃO DE ENERGIA – REPASSES POR MEIO DA CONTA DE DESENVOLVIMENTO ENERGÉTICO (CDE) E DA CONTA DE CONSUMO DE COMBUSTÍVEIS (CCC) – NÃO TRIBUTAÇÃO NO REGIME DO LUCRO PRESUMIDO
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
3. DEDUÇÃO DE IRRF – COMPROVAÇÃO – REGISTROS CONTÁBEIS
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
4. EMPRÉSTIMO CONTRAÍDO PARA FINANCIAR A AQUISIÇÃO DE CONTROLADA – POSTERIOR SUCESSÃO – DEDUTIBILIDADE NÃO ADMITIDA
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
5. INCORPORAÇÃO DE SOCIEDADES – AUMENTO DE CAPITAL POR VALOR (PATRIMONIAL) SUPERIOR AO CUSTO DE AQUISIÇÃO – IRRF SOBRE GANHO DE CAPITAL AUFERIDO POR NÃO RESIDENTE – RESPONSABILIDADE DA INCORPORADORA
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
6. DIRETORES NÃO RESIDENTES – REMUNERAÇÃO INDEDUTÍVEL
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
7. ECF – ERRO NO PREENCHIMENTO – MULTA – APLICAÇÃO APENAS PARA ERROS NO BLOCO M
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
8. VARIAÇÕES CAMBIAIS – OPÇÃO PELO REGIME DE CAIXA OU COMPETÊNCIA – EQUÍVOCO NO PREENCHIMENTO DA DCTF – PREVALÊNCIA DA ESSÊNCIA SOBRE A FORMA
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
9. LUCRO PRESUMIDO – ATIVIDADE IMOBILIÁRIA NO OBJETO SOCIAL – CARACTERIZAÇÃO COMO RECEITA BRUTA, AINDA QUE ANTERIORMENTE O IMÓVEL TENHA SIDO ALUGADO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

10. REMESSAS PARA O EXTERIOR A TÍTULO DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA, CIENTÍFICA, ADMINISTRATIVA OU SEMELHANTE – INEXISTÊNCIA DE TRANSFERÊNCIA DE TECNOLOGIA – DEDUTIBILIDADE EXIGE OBSERVÂNCIA DOS REQUISITOS DOS ART. 354 E 355 DO RIR/99

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

11. AJUSTE A VALOR JUSTO – TRIBUTAÇÃO DIFERIDA CONDICIONADA A CONTROLE EM SUBCONTA ESPECÍFICA – IMPOSSIBILIDADE DE DISCUSSÃO SOBRE O CONCEITO DE RENDA

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

12. TRANSFERÊNCIA DE ATIVO IMOBILIÁRIO A TÍTULO DE AUMENTO DE CAPITAL PARA OUTRA EMPRESA DO GRUPO E POSTERIOR VENDA – OPERAÇÃO REALIZADA NO CONTEXTO DE REORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA – INEXISTÊNCIA DE SIMULAÇÃO

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

13. DISTRIBUIDORA DE ENERGIA - DESPESAS COM FURTO DE ENERGIA – DEDUTIBILIDADE

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

PIS E COFINS

LEGISLAÇÃO

1. EXCLUSÃO DO ICMS/ST DA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES – LISTA DE DISPENSA DE CONTESTAÇÃO E RECURSOS PELA PGFN – APLICAÇÃO À RFB
 - **Parecer SEI nº 4090 de 17 de dezembro de 2024**

JURISPRUDÊNCIA

2. REVOGAÇÃO, PELA LEI Nº 9.430/96 DA ISENÇÃO CONCEDIDA ÀS SOCIEDADES CIVIS PELA LEI COMPLEMENTAR Nº 70/91 – CONSTITUCIONALIDADE
 - **Súmula Vinculante nº 62 do Supremo Tribunal Federal**
3. TRANSPORTADORA – DESPESAS COM SEGUROS DE CARGAS E SEGURO DE RESPONSABILIDADE CIVIL, EPIS, DISCOS TACÓGRAFOS, EXTINTORES DE INCÊNDIO, LONAS E CINTAS DE AMARRAÇÃO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região**
4. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – *MARKET PLACE* – DESPESAS COM PROPAGANDA E MARKETING – CARACTERIZAÇÃO COMO INSUMO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS – *HEDGE GLOBAL* – DEDUÇÃO PERMITIDA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. GERAÇÃO DE ENERGIA – REPASSES A TÍTULO DE CONTA DE DESENVOLVIMENTO ENERGÉTICO (CDE) E CONTA DE CONSUMO DE COMBUSTÍVEIS (CCC) – TRIBUTAÇÃO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. DISTRIBUIDORA DE COMBUSTÍVEIS – AQUISIÇÃO DE ÁLCOOL ANIDRO PARA ADIÇÃO À GASOLINA – CARACTERIZAÇÃO DE INSUMO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. CRÉDITO EXTEMPORÂNEO – FALTA DE RETIFICAÇÃO DO DICON – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO – FRETE INTERNO NA IMPORTAÇÃO ENTRE O RECINTO ADUANEIRO E A IMPORTADORA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. EXIGÊNCIA LEGAL DE EXAME LABORATORIAL DA MATÉRIA-PRIMA – FRETE NA REMESSA AO LABORATÓRIO – DESPESAS COM *PALLETS* E SUA REFORMA – DESPESAS COM HIGIENIZAÇÃO DE VEÍCULOS UTILIZADOS NO TRANSPORTE DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS – DIREITO AO CRÉDITO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
10. FABRICAÇÃO DE EQUIPAMENTOS SOB ENCOMENDA – DESPESAS COM PROJETO, SERVIÇOS DE ENGENHARIA, DESENHOS INDUSTRIAIS, MEDIÇÕES DE TOPOGRAFIA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
11. DESPESAS COM ALUGUÉIS DE VEÍCULOS UTILIZADOS NO TRANSPORTE DE INSUMOS DURANTE A FASE AGRÍCOLA – POSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
12. DESPESAS COM SERVIÇOS PORTUÁRIOS UTILIZADOS NA EXPORTAÇÃO - IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
13. *DROPSHIPPING* – RECEITA BRUTA DO REVENDEDOR
 - **Solução de Consulta nº 293, de 27 de dezembro de 2024 (DOU 06.01.25)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. INSTITUIÇÃO DO IBS E CBS – REFORMA TRIBUTÁRIA
 - **Lei Complementar nº 214, de 16 de janeiro de 2025 (DOU 17.01.25)**
2. TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA POR ADESÃO – CAUSAS RELACIONADAS À DEDUÇÃO INDEVIDA DO ÁGIO
 - **Edital nº 25/2024 (DOU 03.01.25)**
3. TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA POR ADESÃO – CAUSAS RELACIONADAS À CLASSIFICAÇÃO FISCAL DE INSUMOS UTILIZADOS EM BEBIDAS, BEM COMO VALORAÇÃO DOS KITS DE CONCENTRADOS
 - **Edital nº 26/2024 (DOU 03.01.25)**
4. TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA POR ADESÃO – CAUSAS RELACIONADAS À INCIDÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS SOBRE O PLR; IRPF E CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE PLANOS DE *STOCK OPTIONS*; IRRF E CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE VALORES APORTADOS EM PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR
 - **Edital nº 27/2024 (DOU 03.01.25)**
5. DECISÃO QUE MANTEVE LANÇAMENTO POR VOTO DE QUALIDADE NO CARF – DISPENSA DA APRESENTAÇÃO DE GARANTIA POR CONTRIBUINTES COM CAPACIDADE DE PAGAMENTO RECONHECIDA PELA PGFN – REGULAMENTAÇÃO
 - **Portaria PGFN nº 95, de 17 de janeiro de 2025 (DOU 20.01.25)**

JURISPRUDÊNCIA

6. VALORES INFERIORES A 40 SALÁRIOS-MÍNIMOS MANTIDOS EM POUPANÇA OU OUTRAS MODALIDADES – IMPENHORABILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 1ª Região**
7. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – KITS ESCOLARES – FORNECIMENTO EM VIRTUDE DE NORMA COLETIVA – REMUNERAÇÃO
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
8. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – *HIRING BONUS* – AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO PAGO EM DINHEIRO – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

9. ITR – EXCLUSÃO DA ÁREA UTILIZADA COM PLANTAÇÃO DE PRODUTOS VEGETAIS – LAUDO TÉCNICO ACOMPANHADO DE ART – SUFICIÊNCIA

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

10. ITR – COMPROVAÇÃO DE QUE A ÁREA ESTÁ INTEGRALMENTE LOCALIZADA EM RESERVA BIOLÓGICA – PERDA DA POSSE E Esvaziamento do conteúdo econômico à exploração do direito de propriedade – Lançamento Cancelado

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

11. SCP – SÓCIOS OSTENSIVO PESSOA FÍSICA – NECESSIDADE DE INSCRIÇÃO NO CNPJ

- **Solução de Consulta nº 1, de 15 de janeiro de 2025 (DOU 20.01.25)**