

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – FEVEREIRO 2025

ICMS	2
LEGISLAÇÃO	2
JURISPRUDÊNCIA	2
IPI	4
JURISPRUDÊNCIA	4
IR E CSLL	5
LEGISLAÇÃO	5
JURISPRUDÊNCIA	5
PIS E COFINS	8
JURISPRUDÊNCIA	8
DIVERSOS	9
LEGISLAÇÃO	9
JURISPRUDÊNCIA	9

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. SP – CONTRIBUINTES DE OUTRAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO – DISPENSA DA ENTREGA DA GIA-ST A PARTIR DE JULHO DE 2025
 - **Portaria SRE nº 06, de 31 de janeiro de 2025 (DOE-SP 03.02.25)**
2. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM LÂMPADAS ELÉTRICAS (ART. 313-T DO RICMS/SP) – BASE DE CÁLCULO E IVA
 - **Portaria SRE nº 07, de 24 de fevereiro de 2025 (DOE-SP 04.02.25)**
3. SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ACUMULADORES ELÉTRICOS DE CHUMBO (ART. 313-P DO RICMS/SP) – BASE DE CÁLCULO E IVA
 - **Portaria SRE nº 10, de 24 de fevereiro de 2025 (DOE-SP 25.02.25)**
 - **Portaria SRE nº 11, de 24 de fevereiro de 2025 (DOE-SP 25.02.25)**
4. NF-E - MERCADORIAS SUBMETIDAS À REDUÇÃO DE ALÍQUOTAS DO IBS E DA CBS (LEI COMPLEMENTAR Nº 214/2025) - VALIDAÇÃO DO GTIN NA NF-E (GRUPO IV)
 - **Publicação da Nota Técnica 2021.003 Versão 1.40**
5. EFD ICMS/IPI - NÃO INCLUSÃO DOS NOVOS TRIBUTOS (CBS, IBS E IS) NA ESCRITURAÇÃO - DESATIVAÇÃO DA VALIDAÇÃO QUE VERIFICA A IGUALDADE ENTRE VL_DOC (C100) E VL_OPR (C190)
 - **Atualização do Guia Prático EFD ICMS/IPI**

JURISPRUDÊNCIA

6. SÃO PAULO – COMPENSAÇÃO DE ICMS-ST COM ICMS “PRÓPRIO” – INEXISTÊNCIA DE AUTORIZAÇÃO LEGAL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
7. TRANSPORTE INTERMUNICIPAL DE MERCADORIAS QUE SERÃO, POSTERIORMENTE, EXPORTADAS – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
8. INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA – INCIDÊNCIA DO ICMS E IPI E NÃO DO ISS
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**

9. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – FRETE (FOB) – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO – NF COM MERCADORIAS SUJEITAS E NÃO SUJEITAS AO REGIME – ATRIBUIÇÃO PROPORCIONAL DO VALOR DO FRETE PARA FINS DE CÁLCULO DA ST

- **Resposta à Consulta Tributária nº 31069/2024, de 31 de janeiro de 2025 (DE-SP 03.02.25)**

10. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – MERCADORIAS QUE PODERÃO SER OU NÃO DESTINADAS À ÓRGÃO PÚBLICO – DISPENSA DO RECOLHIMENTO DO ST NA ENTRADA INTERESTADUAL SOMENTE QUANDO FOR CERTO QUE AS MERCADORIAS SERÃO VENDIDAS À ÓRGÃO PÚBLICO

- **Resposta à Consulta Tributária nº 30611/2024, de 04 de fevereiro de 2025 (DE-SP 05.02.25)**

11. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – VENDA À ORDEM – DESTINATÁRIO FINAL EM TERRITÓRIO PAULISTA – APLICAÇÃO DO REGIME

- **Resposta à Consulta Tributária nº 31021/2024, de 04 de fevereiro de 2025 (DE-SP 05.02.25)**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. DECISÃO JUDICIAL QUE BENEFICIA A MATRIZ – POSSIBILIDADE DE EXTENSÃO ÀS FILIAIS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

IR e CSLL

LEGISLAÇÃO

1. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA – REGISTRO DE OPERAÇÕES COM *COMMODITIES*
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.249, de 06 de fevereiro de 2025 (07.02.25)**

JURISPRUDÊNCIA

2. LUCRO PRESUMIDO – EXCLUSÃO DO PIS E DA COFINS DA BASE DE CÁLCULO – MATÉRIA INFRACONSTITUCIONAL
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
3. CRÉDITO PRESUMIDO DE IPI – INCLUSÃO NA BASE DE CÁLCULO DO IRPJ E DA CSLL
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
4. MULTA DE OFÍCIO E MULTA ISOLADA POR FALTA DE RECOLHIMENTO DE ESTIMATIVAS – CONCOMITÂNCIA – IMPOSSIBILIDADE MESMO APÓS A ALTERAÇÃO LEGISLATIVA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
5. IRRF SOBRE RENDIMENTOS A BENEFICIÁRIO RESIDENTE NOS ESTADOS UNIDOS – EMPRESA CONTROLADORA SEDIADA EM PARAÍSO FISCAL - ALÍQUOTA ZERO MANTIDA
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
6. DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA – PERDAS TÉCNICAS COM FURTOS – QUEIXA-CRIME INTEMPESTIVO E GENÉRICO - INDEDUTIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
7. DISTRIBUIÇÃO DESPROPORCIONAL DE LUCROS – SOCIEDADE PROFISSIONAL – DISTRIBUIÇÃO DE ACORDO COM QUANTIDADE DE SERVIÇOS PRESTADOS – NÃO CARACTERIZAÇÃO DE *PRO-LABORE* – NÃO INCIDÊNCIA DE IRRF
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
8. JCP – PAGAMENTO DESPROPORCIONAL – POSSIBILIDADE – DEDUTIBILIDADE ADMITIDA SE, INDIVIDUALIZADAMENTE, NÃO EXCEDER A TJLP
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
9. RATEIO DE DESPESAS ENTRE EMPRESAS DO MESMO GRUPO – CRITÉRIO DE FATURAMENTO – INEXISTÊNCIA DE CORRELAÇÃO COM AS DESPESAS INCORRIDAS E BENEFÍCIOS

- **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
- 10. SERVIÇO DE FRETE PRESTADO POR EMPRESA DO GRUPO – ARTIFICIALIDADE IDENTIFICADA – GLOSA DE DESPESAS FINANCEIRAS E DEPRECIAÇÃO**
- **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
- 11. ESTIMATIVAS DECLARADAS E NÃO PAGAS – NECESSIDADE DE DEDUÇÃO PARA FINS DE LANÇAMENTO DE OFÍCIO**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 12. CRÉDITOS PRESCRITOS – DEDUTIBILIDADE – DESNECESSIDADE DE OBSERVÂNCIA DOS REQUISITOS DA LEI Nº 9.430/96**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 13. ÁGIO – TESE DO “REAL ADQUIRENTE” – INEXISTÊNCIA DE AMPARO NO ORDENAMENTO JURÍDICO – POSSIBILIDADE DE DEDUÇÃO**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos**
- 14. ÁGIO – UTILIZAÇÃO DE EMPRESA VEÍCULO – POSSIBILIDADE**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 15. DISPUTA SOCIETÁRIA – TRANSAÇÃO JUDICIAL PARA ENCERRAMENTO - DEDUTIBILIDADE DAS DESPESAS**
- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
- 16. JUROS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS DE CONTROLADORA NA ITÁLIA – CRÉDITO NO BRASIL – INTERPRETAÇÃO DO FISCO ITALIANO DE QUE OPERAÇÃO ESTARIA EM DESACORDO COM *ARM’S LENGTH* – MAJORAÇÃO DE ALÍQUOTA DE IRRF NA ITÁLIA – CRÉDITO A SER RECONHECIDO EM PROCEDIMENTO AMIGÁVEL**
- **Solução de Consulta Cosit nº 15, de 19 de fevereiro de 2025 (DOU 21.02.25)**
- 17. IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS – FATO GERADOR – CRÉDITO DE CONTA NO PASSIVO**
- **Solução de Consulta nº 4.005, de 06 de fevereiro de 2025 (DOU 10.02.25)**
- 18. IRPF – ISENÇÃO NO GANHO DE CAPITAL NA ALIENAÇÃO DE IMÓVEL – INAPLICABILIDADE PARA QUITAÇÃO DE EMPRÉSTIMO OBTIDO PARA ADQUIRIR O NOVO IMÓVEL**
- **Solução de Consulta nº 14, de 19 de fevereiro de 2025 (DOU 26.02.25)**

19. LUCRO PRESUMIDO – ALIENAÇÃO DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA POR HOLDING COM ATIVIDADE IMOBILIÁRIA – CARACTERIZAÇÃO DE CESSÃO DE DIREITOS E NÃO DE ATIVIDADE COMERCIAL – PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO DE 32%

- **Solução de Consulta nº 18, de 24 de fevereiro de 2025 (DOU 26.02.25)**

20. LUCRO ARBITRADO – OPÇÃO PELO CONTRIBUINTE – IMPOSSIBILIDADE

- **Solução de Consulta nº 19, de 24 de fevereiro de 2025 (DOU 26.02.25)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. REGIME MONOFÁSICO – DESPESAS COM ARMAZENAGEM - POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
2. CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE – GASTOS COM FORMAÇÃO DE FLORESTA E REFLORESTAMENTO - POSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo Recursos Fiscais**
3. DESPESAS COM TRATAMENTO DE ÁGUA E EFLUENTES – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
4. CRÉDITOS EXTEMPORÂNEOS – NECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO DO EFD
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
5. DESPESAS COM GARANTIA DE FÁBRICA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
6. DESPESAS COM FRETE NA REMESSA DE MERCADORIAS PARA LABORATÓRIO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. DESPESAS COM ALUGUEL DE VEÍCULOS PESADOS – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
8. VALORES RECEBIDOS VIA CONTA DE DESENVOLVIMENTO ENERGÉTICO – CDE – NÃO INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
9. DESPESAS COM ENCARGOS PELO USO DOS SISTEMAS DE TRANSMISSÃO E DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. RFB – PROGRAMA RECEITA SINTONIA
 - **Portaria RFB nº 511, de 19 de fevereiro de 2025 (DOU 24.02.25)**
2. DCTFWEB – FATOS GERADORES DE JANEIRO DE 2025 – PRORROGAÇÃO DE PRAZO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.248, de 05 de fevereiro de 2025 (DOU 07.02.25)**
3. ALTERAÇÃO DO EDITAL Nº 25/2024 REFERENTE À TRANSAÇÃO TRIBUTÁRIA – AMPLIAÇÃO DAS HIPÓTESES DE ADESÃO
 - **Edital nº 10/2025 (DOU 06.02.25)**

JURISPRUDÊNCIA

4. ITCMD – INCIDÊNCIA SOBRE PLANOS DE PREVIDÊNCIA PRIVADA (VGBl E PGBl) – INCONSTITUCIONALIDADE
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
5. MULTAS DE MORA – LIMITAÇÃO A 20% DO DÉBITO
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal**
6. EXIGÊNCIA DE TRIBUTO E DA MULTA DE OFÍCIO – CONCOMITÂNCIA COM A MULTA POR ERRO NA OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
7. CPRB – INCLUSÃO EM SUA PRÓPRIA BASE DE CÁLCULO - OBRIGATORIEDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
8. ITCMD - *HOLDING* – UTILIZAÇÃO DO VALOR VENAL DOS BENS IMÓVEIS QUE INTEGRAM O PATRIMÔNIO DA EMPRESA – PREVALÊNCIA DO ART. 38 DO CTN
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
9. EXECUÇÃO FISCAL – PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE – NÃO CABIMENTO DE CONDENAÇÃO EM HONORÁRIOS
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**

10. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – REMUNERAÇÃO PAGA À GESTANTES AFASTADAS DURANTE A PANDEMIA – IMPOSSIBILIDADE DE ENQUADRAMENTO COMO SALÁRIO-MATERNIDADE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
11. DOAÇÃO ENTRE FAMILIARES – DESNECESSIDADE DE REGISTRO DA PENHORA NA MATRÍCULA – CONFIGURAÇÃO DE FRAUDE À EXECUÇÃO
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
12. IMPEDIMENTO DE NOVA TRANSAÇÃO, POR 02 ANOS, APÓS A RESCISÃO DE ANTERIOR – ILEGITIMIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 5ª Região**
13. ITR – ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE – DESNECESSIDADE DE ADA
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais**
14. ERRO NO CADASTRO EM TELA DO SISTEMA E-CAC QUE LEVA À CONTAGEM EQUIVOCADA DO PRAZO RECURSAL PELO CONTRIBUINTE – INTEMPESTIVIDADE AFASTADA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
15. REVISÃO DE REGISTROS E ELEMENTOS PATRIMONIAIS COM REPERCUSSÃO TRIBUTÁRIA FUTURA – DECADÊNCIA – INEXISTÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
16. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – DISTRIBUIÇÃO DESPROPORCIONAL DE LUCROS – NÃO INCIDÊNCIA AINDA QUE NÃO EXISTA DEFINIÇÃO DE RECEBIMENTO DE PRÓ-LABORE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
17. CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA – PLR – FALTA DE OBJETIVOS DEFINIDOS E MEMÓRIA DE CÁLCULO – *HIRING BONUS* – INCIDÊNCIA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
18. RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA – APRESENTAÇÃO DE RAZÕES APENAS EM RECURSO – MATÉRIA DE ORDEM PÚBLICA – POSSIBILIDADE DE ANÁLISE
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**
19. PER/DCOMP TRANSMITIDO ANTES DO TRÂNSITO EM JULGADO – DECISÃO DEFINITIVA POSTERIOR – RETORNO PARA APRECIÇÃO DO CRÉDITO PELA AUTORIDADE ADMINISTRATIVA
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais**

20. PERSE – ALTERAÇÃO DA TITULARIDADE DA ATIVIDADE – CONTINUIDADE NO MESMO GRUPO ECONÔMICO – NECESSIDADE DE CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS PELA NOVA PESSOA JURÍDICA

- **Solução de Consulta nº 17, de 25 de fevereiro de 2025 (DOU 25.02.25)**

21. ITCMD – PERMUTA DE IMÓVEIS DE VALORES DESIGUAIS - INCIDÊNCIA

- **Resposta à Consulta Tributária nº 31158/2025, de 22 de fevereiro de 2025 (DE-SP 25.02.25)**