

COMITÊ FISCAL

PAUTA DE ASSUNTOS – DEZEMBRO 2025

REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO.....	2
LEGISLAÇÃO	2
ICMS	4
LEGISLAÇÃO	4
JURISPRUDÊNCIA	9
IPI	10
JURISPRUDÊNCIA	10
IR E CSLL	11
LEGISLAÇÃO	11
JURISPRUDÊNCIA	11
PIS E COFINS	14
JURISPRUDÊNCIA	14
DIVERSOS	15
LEGISLAÇÃO	15
JURISPRUDÊNCIA	15

REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO

LEGISLAÇÃO

1. BENEFÍCIOS ONEROSOS RELATIVOS AO ICMS - COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DECORRENTE DA SUBSTITUIÇÃO DO ICMS PELO IBS (ART. 156-A CF) - DISPOSIÇÕES
 - **Portaria RFB nº 635, de 31 de dezembro de 2025 (DOU 31.12.25)**
2. RFB E CGIBS - ORIENTAÇÕES SOBRE A ENTRADA EM VIGOR DO IBS E DA CBS A PARTIR DE 1º DE JANEIRO DE 2026
 - **Comunicado Conjunto CGIBS/RFB nº 01, de 02 de dezembro de 2025**
3. OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS EXIGÍVEIS PARA O FORNECIMENTO DE INFORMAÇÕES PARA APURAÇÃO DO IBS E DA CBS NO ANO DE 2026 – DISPOSIÇÕES
 - **Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 01, de 22 de dezembro de 2025 (DOU 23.12.25)**
4. NF-E E NFC-E - NOTA TÉCNICA 2025.002 VERSÃO 1.33 - ADEQUAÇÃO DOS LEIAUTES PARA INCLUSÃO DE CAMPOS E DE REGRAS DE VALIDAÇÃO – O PREENCHIMENTO DOS CAMPOS IBS/CBS NÃO SERÁ EXIGIDO POR REGRA DE VALIDAÇÃO, MAS PERMANECE OBRIGATÓRIO
 - **Publicada em 02 de dezembro de 2025**
5. NF-E E NFC-E - NOTA TÉCNICA 2025.002 VERSÃO 1.34 – REGRAS DE VALIDAÇÃO – ALTERAÇÕES E DESABILITAÇÕES
 - **Publicada em 04 de dezembro de 2025**
6. NF-E E NFC-E - INFORME TÉCNICO 2025.002 VERSÃO 1.31 – DIVULGAÇÃO DE TABELA DE CLASSIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA, INDICADORES DE CST E CRÉDITO PRESUMIDO
 - **Publicado em 15 de dezembro de 2025**
7. NFS-E PADRÃO NACIONAL - NOTA TÉCNICA nº 004 VERSÃO 2.0 – AGRUPAMENTOS E CAMPOS OPCIONAIS DO LEIAUTE RELACIONADOS À TRIBUTAÇÃO DO IBS E DA CBS
 - **Publicada em 10 de dezembro de 2025**
8. MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - EMISSÃO DA NFS-E A PARTIR DE 1º DE JANEIRO DE 2026
 - **Orientações publicadas pela Secretaria Municipal da Fazenda**
9. DECLARAÇÃO DE REGIMES ESPECÍFICOS (DERE) – MANUAL, LEIAUTES, TABELAS E REGRAS DE VALIDAÇÃO
 - **Informações disponibilizadas em 12 de dezembro de 2025**

JURISPRUDÊNCIA

10. AL E PI - OS VALORES CORRESPONDENTES AO IBS E À CBS NÃO INTEGRARÃO A BASE DE CÁLCULO DO ICMS DURANTE O EXERCÍCIO DE 2026

- **Comunicado nº 02, de 05 de dezembro de 2025 (DOE-PI 05.12.25)**
- **Instrução Normativa SEF nº 90, de 30 de dezembro de 2025 (DOE-AL 30.12.25)**

ICMS

LEGISLAÇÃO

1. MT – CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS DECORRENTES DA FRUIÇÃO INDEVIDA DE BENEFÍCIO FISCAL EM RAZÃO DO DESCUMPRIMENTO DE CONDICIONANTES PREVISTAS NA LEGISLAÇÃO ESTADUAL PARA SUA UTILIZAÇÃO – AUTORIZAÇÃO PARA CONCESSÃO DE REMISSÃO E ANISTIA
 - **Convênio ICMS nº 168, de 05 de dezembro de 2025 (DOU 09.12.25; rep. 11.12.25)**
2. CE E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS (PROTOCOLO ICMS nº 22/2008) – ALTERAÇÃO NA LISTA DE EXCEÇÕES DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME – EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026
 - **Protocolo ICMS nº 53, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
3. MG E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO (PROTOCOLO ICMS nº 32/2009) – ALTERAÇÃO NA LISTA DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026
 - **Protocolo ICMS nº 63, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
4. RJ E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO (PROTOCOLO ICMS nº 32/2014) – ALTERAÇÃO NA LISTA DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026
 - **Protocolo ICMS nº 64, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
5. AP, PA E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E CONGÊNERES (PROTOCOLO ICMS nº 60/2011) - ALTERAÇÃO NA LISTA DE EXCEÇÕES DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026
 - **Protocolo ICMS nº 65, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
6. PR E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO (PROTOCOLO ICMS nº 71/2011) – ALTERAÇÃO NA LISTA DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026

- **Protocolo ICMS nº 66, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 7. BA E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO (PROTOCOLO ICMS nº 104/2009) – ALTERAÇÃO NA LISTA DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026**
- **Protocolo ICMS nº 69, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 8. RJ E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTEFATOS DE USO DOMÉSTICO – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 131/2013 – EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026**
- **Protocolo ICMS nº 81, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 9. MT E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM ARTEFATOS DE USO DOMÉSTICO – REVOGAÇÃO DO PROTOCOLO ICMS nº 176/2013 – EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026**
- **Protocolo ICMS nº 82, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 10. PE E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS (PROTOCOLO ICMS nº 129/2010) - ALTERAÇÃO NA LISTA DE EXCEÇÕES DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026**
- **Protocolo ICMS nº 83, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 11. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM LÂMPADA ELÉTRICA, DIODOS E APARELHOS DE ILUMINAÇÃO – EXCLUSÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICM nº 17/1985 - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026**
- **Protocolo ICMS nº 84, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 12. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM AUTOPEÇAS – NÃO APLICAÇÃO DAS DISPOSIÇÕES DO PROTOCOLO ICMS nº 41/2008 ÀS REMESSAS DE MERCADORIA CLASSIFICADA NO CEST 01.015.00 QUANDO TIVEREM COMO ORIGEM OU DESTINO O ESTADO DE SÃO PAULO - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026**
- **Protocolo ICMS nº 85, de 09 de dezembro de 2025 (DOU 10.12.25)**
- 13. ES E SP – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – OPERAÇÕES COM MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO, ACABAMENTO, BRICOLAGEM OU ADORNO (PROTOCOLO ICMS nº 20/2013) –**

ALTERAÇÃO NA LISTA DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026

- **Protocolo ICMS nº 86, de 10 de dezembro de 2025 (DOU 11.12.25)**

14.NF-E E DANFE - REGRAS PARA EMISSÃO NAS OPERAÇÕES DE VAREJO PRESENCIAIS COM ENTREGA EM DOMICÍLIO – ALTERAÇÕES NO AJUSTE SINIEF nº 07/2005 – EFEITOS A PARTIR DE 04.05.2026

- **Ajuste SINIEF nº 44, de 05 de dezembro de 2025 (DOU 09.12.25)**

15.AC – PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO FISCAL (REFIS) – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA ADESÃO

- **Decreto nº 11.808, de 19 de dezembro de 2025 (DOE-AC 22.12.25)**

16.AP - PROGRAMA DE PARCELAMENTO DE DÉBITOS FISCAIS – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA ADESÃO

- **Lei nº 3.393, de 30 de dezembro de 2025 (DOE-AP 30.12.25)**

17.AP - POLÍTICA ESTADUAL DE INCENTIVOS FISCAIS DESTINADA AO SETOR PRODUTIVO – INSTITUIÇÃO

- **Lei nº 3.395, de 31 de dezembro de 2025 (DOE-AP 31.12.25)**

18.CE – APURAÇÃO DO DIFAL – OBSERVÂNCIA ÀS DISPOSIÇÕES DA LEI Nº 18.665/2023

- **Norma de Execução nº 05, de 18 de novembro de 2025 (DOE-CE 01.12.25)**

19.DF - REMESSA INTERESTADUAL DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DE MESMA TITULARIDADE – DISCIPLINA – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/DF

- **Decreto nº 47.993, de 01 de dezembro de 2025 (DO-DF 02.12.25)**

20.ES - PROGRAMA DE PARCELAMENTO INCENTIVADO DE DÉBITOS FISCAIS – INSTITUIÇÃO E REGULAMENTAÇÃO

- **Lei nº 12.651, de 27 de novembro de 2025 (DOE-ES 28.11.25)**
- **Lei nº 12.652, de 01 de dezembro de 2025 (DOE-ES 02.12.25)**
- **Resolução PGE nº 365, de 08 de dezembro de 2025 (DOE-ES 09.12.25)**

21.ES - DISPOSIÇÕES RELATIVAS AO INVEST-ES – PRAZO PARA FRUIÇÃO DOS BENEFÍCIOS, CRITÉRIOS PARA PRORROGAÇÃO, ENTRE OUTRAS DISPOSIÇÕES - ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA LEI Nº 10.550/2016

- **Lei nº 12.692, de 16 de dezembro de 2025 (DOE-ES 17.12.25)**

22.MA - PROGRAMA DE PAGAMENTO E PARCELAMENTO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA ADESSÃO

- **Resolução Administrativa GABIN nº 47, de 29 de dezembro de 2025 (DOE-MA 24.12.25)**

23.MG – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGRÍCOLAS – REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – PRORROGAÇÃO DO BENEFÍCIO FISCAL

- **Decreto nº 49.157, de 30 de dezembro de 2025 (DOE-MG 31.12.25)**

24.MS - PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS (REFIS) – PRORROGAÇÃO DO PRAZO PARA LIQUIDAÇÃO DOS CRÉDITOS OU PARA PEDIDO DE PARCELAMENTO

- **Decreto nº 16.721, de 29 de dezembro de 2025 (DOE-MS 30.12.25)**

25.MT – PROGRAMA DE APOIO AO COMÉRCIO EXTERIOR (COMEX/MT) - PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE VIGÊNCIA ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2032 E REDUÇÃO PROGRESSIVA A PARTIR DE 1º.01.2029

- **Lei nº 13.190, de 30 de dezembro de 2025 (DOE-MT 30.12.25)**

26.PA – PROGRAMA DE REGULARIZAÇÃO FISCAL (PROREFIS) – INSTITUIÇÃO E REGULAMENTAÇÃO

- **Lei nº 11.282, de 10 de dezembro de 2025 (DOE-PA 11.12.25)**
- **Decreto nº 5.100, de 11 de dezembro de 2025 (DOE-PA 11.12.25)**
- **Instrução Normativa SEFA nº 27, de 11 de dezembro de 2025 (DOE-PA 12.12.25)**
- **Instrução Normativa SEFA nº 32, de 30 de dezembro de 2025 (DOE-PA 30.12.25)**

27.PB - GIA-ST EXIGIDA DE CONTRIBUINTES SUBSTITUTOS TRIBUTÁRIOS DE OUTRAS UNIDADES DA FEDERAÇÃO – DISPENSA PARA OPERAÇÕES REALIZADAS A PARTIR DE 1º.01.2026 – DISPOSIÇÕES

- **Decreto nº 47.732, de 23 de dezembro de 2025 (DOE-PB 24.12.25)**

28.PR – PROGRAMA “REGULARIZA PARANÁ” PARA A REGULARIZAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS (LEI Nº 22.764/2025) – REGULAMENTAÇÃO

- **Decreto nº 12.099, de 02 de dezembro de 2025 (DOE-PA 02.12.25)**

29.RJ - PROGRAMA ESPECIAL DE PARCELAMENTO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS (REFIS) – REGULAMENTAÇÃO

- **Decreto nº 50.040, de 09 de dezembro de 2025 (DOE-RJ 10.12.25)**

30.RS – PRORROGAÇÃO DO ROT-ST PARA CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDOS – NOVOS PRAZOS PARA FORMALIZAÇÃO DA OPÇÃO E PRODUÇÃO DE EFEITOS – ALTERAÇÃO PROMOVIDA NO DECRETO Nº 58.200/2025

- **Decreto nº 58.528, de 18 de dezembro de 2025 (DOE-RS 19.12.25)**

31.SC - NÃO EXIGÊNCIA DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO DEVIDO PELO SUJEITO PASSIVO EM DECORRÊNCIA DO DESCUMPRIMENTO DE CONDICIONANTES VINCULADAS AO ATINGIMENTO DE META ECONÔMICA OU FINANCEIRA EXIGIDAS PARA UTILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS – DISPOSIÇÕES

- **Lei nº 19.668, de 18 de dezembro de 2025 (DOE-SC 19.12.25)**

32.SC - PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS AMPLIADO 2 (RECUPERA+ 2) – INSTITUIÇÃO

- **Lei nº 19.673, de 18 de dezembro de 2025 (DOE-SC 19.12.25)**

33.SC – INCLUSÃO DOS ATACADISTAS DE LUBRIFICANTES NO ROL DE RESPONSÁVEIS PELO RECOLHIMENTO DO IMPOSTO DEVIDO POR SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – EFEITOS A PARTIR DE 1º.03.2026

- **Decreto nº 1.355, de 19 de dezembro de 2025 (DOE-SC 19.11.25)**

34.SP – OPERAÇÕES COM INSUMOS AGROPECUÁRIOS – ISENÇÃO E REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – PRORROGAÇÃO DOS BENEFÍCIOS FISCAIS ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2027 – ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NO RICMS/SP - EFEITOS A PARTIR DE 1º.01.2026

- **Decreto nº 70.193, de 10 de dezembro de 2025 (DOE-SP 11.12.25)**

35.SP – ORDEM DE COLETA - DISPENSA DE SUA EMISSÃO NAS HIPÓTESES EM QUE A MERCADORIA COLETADA ESTIVER ACOMPANHADA DE NF-E EM QUE CONSTE, NO CAMPO PRÓPRIO, A IDENTIFICAÇÃO DO TRANSPORTADOR

- **Decreto nº 70.218, de 17 de dezembro de 2025 (DOE 18.12.25)**

36.SP – CARTA DE CORREÇÃO – IMPOSSIBILIDADE DE UTILIZAÇÃO PARA (I) A REGULARIZAÇÃO DE ERROS RELACIONADOS AOS CAMPOS DA NOTA FISCAL DE EXPORTAÇÃO INFORMADOS NA DECLARAÇÃO ÚNICA DE EXPORTAÇÃO - DU-E, E PARA (II) A INCLUSÃO OU ALTERAÇÃO DE PARCELAS DE VENDAS A PRAZO

- **Decreto nº 70.219, de 17 de dezembro de 2025 (DOE-SP 18.12.25)**

37.SP – ISENÇÃO, REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO E CRÉDITO OUTORGADO – PRORROGAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2026 NOS CASOS QUE ESPECIFICA

- **Decreto nº 70.293, de 26 de dezembro de 2025 (DOE-SP 29.12.25)**

38.TO – PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS “REFIS-TO” – INSTITUIÇÃO

- **Lei nº 4.910, de 16 de dezembro de 2025 (DOE-TO 17.12.25)**

JURISPRUDÊNCIA

39.MT – MANUTENÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS SEM CONVÊNIO – INCONSTITUCIONALIDADE DO ARTIGO 58 DA LEI COMPLEMENTAR ESTADUAL Nº 631/2019

- **Precedente do Supremo Tribunal Federal (ADI 6319)**

40. BLINDAGEM DE VEÍCULO DE PROPRIEDADE DE USUÁRIO FINAL – SERVIÇO PREVISTO NO SUBITEM 14.01 DA LISTA DE SERVIÇOS ANEXA À LEI COMPLEMENTAR 116/2003 – INCIDÊNCIA DO ICMS SOBRE AS PARTES E PEÇAS DE VEÍCULOS EMPREGADAS NO SERVIÇO – MATERIAIS CONSIDERADOS COMO INSUMOS PARA A PRESTAÇÃO DO SERVIÇO NÃO ESTÃO SUJEITOS À INCIDÊNCIA DO IMPOSTO ESTADUAL

- **Resposta à Consulta Tributária nº 32.780, de 04 de dezembro de 2025 (DE-SP 05.12.25)**

IPI

JURISPRUDÊNCIA

1. REMESSA DE DESENHOS OU ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS DE PEÇAS OU EQUIPAMENTOS – INEXISTÊNCIA DE EQUIPARAÇÃO DO ENCOMENDANTE A INDUSTRIAL – INEXISTÊNCIA DE INCIDÊNCIA DO IPI SE O ENCOMENDANTE FOR INDUSTRIAL
 - **Solução de Consulta COSIT nº 246, de 01 de dezembro de 2025 (DOU 04.12.25)**

IR E CSLL

LEGISLAÇÃO

1. REDUÇÃO DE INCENTIVOS FISCAIS – LUCRO PRESUMIDO – NOVOS PERCENTUAIS – JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO – AUMENTO DO IRRF
 - **Lei Complementar nº 224, de 26 de dezembro de 2025 (DOU 26.12.25)**
 - **Decreto nº 12.808, de 29 de dezembro de 2025 (DOU 30.12.25)**
 - **Portaria MF nº 3.278, de 31 de dezembro de 2025 (DOU 31.12.25)**
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.305, de 31 de dezembro de 2025 (DOU 31.12.25)**
2. JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO – COMPOSIÇÃO DA BASE DE CÁLCULO – LUCROS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.296, de 03 de dezembro de 2025 (DOU 04.12.25)**
3. REGIME ESPECIAL DE ATUALIZAÇÃO E REGULARIZAÇÃO PATRIMONIAL - REARP – REGULAMENTAÇÃO NAS MODALIDADES REGULARIZAÇÃO E ATUALIZAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.301, de 23 de dezembro de 2025 (DOU 24.12.25)**
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.302, de 23 de dezembro de 2025 (DOU 24.12.25)**

JURISPRUDÊNCIA

4. TRIBUTAÇÃO SOBRE LUCROS E DIVIDENDOS – LUCRO DO ANO DE 2025 – POSSIBILIDADE DE APROVAÇÃO ATÉ 31 DE JANEIRO DE 2026
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal (ADI's 7912, 7914 e 7917)**
5. PRL – EMPREGADOS DO SETOR DE TECNOLOGIA – INTEGRAÇÃO À BASE DE CÁLCULO DO INCENTIVO À INOVAÇÃO TECNOLÓGICA
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça (REsp 1742852/RS e 1735243/RS)**
6. INCENTIVO FISCAL – CRÉDITO PRESUMIDO DE ICMS – NÃO INCIDÊNCIA MESMO APÓS A LEI Nº 14.789/23
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça (REsp 2.202.266 e REsp 2.975.719)**

7. ENERGIA – PERDAS NÃO TÉCNICAS – DEDUTIBILIDADE

- **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais (Proc. 15746.720296/2020-94 e 13896.720077/2020-66)**

8. MOMENTO DE TRIBUTAÇÃO DE INDÉBITO TRIBUTÁRIO RECONHECIDO JUDICIALMENTE – PRIMEIRA DECLARAÇÃO DE COMPENSAÇÃO OU RECONHECIMENTO CONTÁBIL

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 15746.722097/2024-44)**

9. IRPF – VENDA DE ATIVOS – CORREÇÃO MONETÁRIA E VARIAÇÃO CAMBIAL – SUJEIÇÃO AO REGIME DE GANHO DE CAPITAL

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 10680.721057/2013-11)**

10. PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITO – AJUIZAMENTO DE AÇÃO DE COBRANÇA E PROVA DE INSOLVÊNCIA - INCONSISTÊNCIA NO LANÇAMENTO CONTÁBIL – MANUTENÇÃO DA DEDUTIBILIDADE

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 10950.722610/2019-09)**

11. EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS – NECESSIDADE DE APROVAÇÃO DOS SERVIÇOS PELA TOMADORA – AUSÊNCIA DE DISPONIBILIDADE JURÍDICA OU ECONÔMICA DE RENDA

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 19515.720715/2016-86)**

12. JCP – MOMENTO DA DEDUTIBILIDADE – DELIBERAÇÃO SOCIETÁRIA (E NÃO A PROVISÃO CONTÁBIL)

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 16327.720265/2014-99)**

13. INCENTIVO À INOVAÇÃO TECNOLÓGICA – PARECER TÉCNICO DO MCTI EMITIDO POSTERIOREMENTE À GLOSA DE DISPÊNDIOS – AUTUAÇÃO CANCELADA

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 19614.742121/2022-56)**

14. “RESERVA DE REAVALIAÇÃO” – IMPOSSIBILIDADE DE CÔMPUTO COMO LUCRO PARA FINS DE DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 16643.720022/2011-25)**

15. IRRF – REMESSAS AO EXTERIOR PARA AQUISIÇÃO DE *SOFTWARES* PARA REVENDA – INCIDÊNCIA

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 15746.722890/2021-09)**

16. PESSOA JURÍDICA QUE EXERCE ATIVIDADE IMOBILIÁRIA – AQUISIÇÃO E VENDA DE IMÓVEL NA MESMA DATA – RECEITA DA ATIVIDADE

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 10882.722362/2011-91)**

17. IRRF – EXTINÇÃO DE LETRA FINANCEIRA – EQUIPARAÇÃO À TRIBUTAÇÃO PARA FINS DE RETENÇÃO AINDA QUE OS RECURSOS DOS INVESTIDORES SEJAM ATRELADOS A OUTRO TIPO DE ATIVO

- **Solução de Consulta COSIT nº 247, de 01 de dezembro de 2025 (DOU 04.12.25)**

PIS E COFINS

JURISPRUDÊNCIA

1. TRANSFERÊNCIA DE PRODUTOS ACABADOS PARA FORMAÇÃO DE LOTE PARA EXPORTAÇÃO – DESPESAS COM FRETE – IMPOSSIBILIDADE DE APROVEITAMENTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente da Câmara Superior de Recursos Fiscais (Proc. 10935.720286/2015-41)**
2. CRÉDITOS EXTEMPORÂNEOS – DESNECESSIDADE DE RETIFICAÇÃO DA EFD-CONTRIBUIÇÕES – FLEXIBILIZAÇÃO DA SÚMULA 231 DO CARF
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 10340.720654/2023-51)**
3. COMISSÃO DE CARTÃO DE CRÉDITO – CARACTERIZAÇÃO DE INSUMO – DIREITO AO CRÉDITO
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 19515.721259/2017-72)**
4. DESPESAS COM OPERAÇÕES LOGÍSTICAS NA IMPORTAÇÃO – CONTRATOS FIRMADOS DE FORMA AUTÔNOMA À IMPORTAÇÃO – POSSIBILIDADE DE DESCONTO DE CRÉDITOS
 - **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 10783.921929/2016-33)**
5. DESISTÊNCIA DE PERT PARA ADEÇÃO À TRANSAÇÃO – EQUIPARAÇÃO DAS REDUÇÕES A RECEITAS FINANCEIRAS – IMPOSSIBILIDADE – TRIBUTAÇÃO DAS REDUÇÕES: INCIDÊNCIA NO PERT E ISENÇÃO NAS TRANSAÇÕES
 - **Solução de Consulta COSIT nº 257, de 18 de dezembro de 2025 (DOU 22.12.25)**

DIVERSOS

LEGISLAÇÃO

1. PROGRAMA CONFIA – REGULAMENTAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.295, de 03 de dezembro de 2025 (DOU 08.12.25)**
2. DECLARAÇÃO DE INCENTIVOS, RENÚNCIAS, BENEFÍCIOS E IMUNIDADES DE NATUREZA TRIBUTÁRIA – DIRBI – ALTERAÇÃO DO ANEXO COM OS BENEFÍCIOS SUJEITOS À DECLARAÇÃO
 - **Instrução Normativa RFB nº 2.294, de 03 de dezembro de 2025 (DOU 15.12.25)**
3. INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA DE PROATIVIDADE DO ATENDIMENTO - APROXIME
 - **Portaria RFB nº 627, de 23 de dezembro de 2025 (DOU 26.12.25)**
4. ATUALIZAÇÃO DOS CRITÉRIOS PARA ENQUADRAMENTO COMO GRANDE CONTRIBUINTE
 - **Portaria RFB nº 628, de 29 de dezembro de 2025 (DOU 29.12.25)**
5. INSTITUIÇÃO DO PROGRAMA RECEITA SOCIAL AUTORREGULARIZAÇÃO
 - **Portaria RFB nº 632, de 30 de dezembro de 2025 (DOU 31.12.25)**

JURISPRUDÊNCIA

6. MULTA ISOLADA – LIMITAÇÃO A 60% DO TRIBUTO VINCULADO, OU 100% NO CASO DE CIRCUNSTÂNCIAS AGRAVANTES – INEXISTINDO TRIBUTO VINCULADO, DEVE SER OBSERVADO O LIMITE DE 20% DA OPERAÇÃO E 30% NO CASO DE AGRAVANTES
 - **Precedente do Supremo Tribunal Federal (RE 640.452 – Tema 487)**
7. ITCMD – POSSIBILIDADE DE ATRIBUIÇÃO, PELA FAZENDA, DA BASE DE CÁLCULO EM CASOS DE DISCORDÂNCIA EM RELAÇÃO À ADOTADA PELO CONTRIBUINTE
 - **Precedente do Superior Tribunal de Justiça**
8. CESSÃO DE CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS – IMPOSSIBILIDADE
 - **Precedente do Tribunal Regional Federal da 4ª Região (Proc. 5023975-11.2023.4.04.0000)**

9. CIDE – CONTRATO DE RATEIO DE CUSTOS – NÃO INCIDÊNCIA

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 16561.720143/2018-53)**

10. CIDE – REEMBOLSO DE DESPESAS ADMINISTRATIVAS, LOGÍSTICAS E *MARKETING* – INCIDÊNCIA

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 15746.721580/2023-21)**

11. PENA DE PERDIMENTO POR INTERPOSIÇÃO FRAUDULENTA – NATUREZA TRIBUTÁRIA DA MULTA – INAPLICABILIDADE DO TEMA 1.293

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Proc. 15165.721700/2021-69)**

12. LANÇAMENTO DE OFÍCIO – ERRO NA BASE DE CÁLCULO – VÍCIO MATERIAL – NULIDADE

- **Precedente do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (15746.721092/2021-51)**