

**Contribuições:
evolução jurisprudencial
no CARF, STJ e STF**



Marcelo Magalhães Peixoto
Leonardo Ogassawara de Araújo Branco
Michell Przepiorka
(Coordenadores)

Contribuições: evolução jurisprudencial no CARF, STJ e STF

Abhner Youssif Mota Arabi
Adolpho Bergamini
Alexandre Naoki Nishioka
Ana Lucia Marra
André Elali
André Severo Chaves
Andréa Duek Simantob
Angela Andreoli
Arthur Leite da Cruz Pitman
Arthur M. Ferreira Neto
Beatriz Dib Nami
Betina Treiger Gruppenmacher
Bianca de Oliveira Santos Colnago
Breno Ferreira Martins Vasconcelos
Bruna Almeida Santos
Bruno Akio Oyamada
Bruno Cesar Fettermann N. dos Santos
Bruno Henrique Coutinho de Aguiar
Bruno Sartori de Carvalho Barbosa
Caio Cesar Nader Quintella
Caio Cesar Soares Malpighi
Carlos Augusto Daniel Neto
Carolina Schäffer Ferreira Jorge
Clara Gomes Moreira
Cristiano Frederico Ruschmann
Dalton Cesar Cordeiro de Miranda
Daniel Azevedo Nocetti
Daniel de Paiva Gomes
Daniela Silveira Lara
Diego Bomfim
Diego Diniz Ribeiro
Diogo Olm Ferreira
Dora Almeida
Edison Carlos Fernandes
Edmar Oliveira Andrade Filho
Eduardo Alves
Eduardo de Paiva Gomes
Eduardo Perez Salusse
Estevão Horvath
Fabiana Carsoni Fernandes
Fabiana Del Padre Tomé
Fábio Cunha
Fábio Pereira da Silva
Fábio Piovesan Bozza
Fabrício Muraro Novais
Fabrício Sarmanho de Albuquerque
Fernanda Possebon Barbosa
Fernando Aurelio Zilveti

Fernando Dubeux Mattos
Francisco Lisboa Moreira
Gabriela Laís Dias Maier
Genário Torres S. Júnior
Gustavo Garcia Dias dos Santos
Hendrick Pinheiro
Henrique Mello
Hugo de Brito Machado Segundo
Isabella Conte Camilo Linhares
Ives Gandra da Silva Martins
Jefferson Teodorovicz
Jefferson Danilo Barbosa
João Batista Brandão Neto
João Francisco Bianco
José Luis Ribeiro Brazuna
José Maria Arruda de Andrade
Juliana Ferretti Lomba
Juliana Vaz
Junia Roberta Gouveia Sampaio
Larissa Luzia Longo
Laura Romano Campedelli
Leandro Cabral e Silva
Lenisa Rodrigues Prado
Leonam Rocha de Medeiros
Leonardo Aguirra de Andrade
Leonardo de Andrade Rezende Alvim
Leonardo de Menezes Curty
Leonardo Furtado Loubet
Leonardo Thomaz Pignatari
Letícia Menegassi Borges
Lina Braga Santin Cooke
Lucas Bevilacqua
Lucas Esteves Borges
Lucas Galvão de Britto
Lucas Muniz Tormena
Lucilene Rodrigues Santos
Ludmila Mara Monteiro de Oliveira
Luís Eduardo Schoueri
Luís Flávio Neto
Mara Eugênia Buonanno Caramico
Marcela Adari Camargo
Marcelo Magalhães Peixoto
Márcio Costa
Máriel Orsi Gameiro
Marina Machado Marques
Marina Tanganelli Bellegarde
Marina Vieira de Figueiredo
Marselle Bomfim

Martha Leão
Mateus Calicchio Barbosa
Matheus Schwertner Z. Rodrigues
Maurício Barros
Maysa de Sá Pittondo Deligne
Melina Rocha
Michell Przepiorka
Miquelam Chaves Cavalcante
Murilo Jakuk Ferreira Lopes
Nereida de Miranda Finamore Horta
Nina Pencak
Paulo Arthur Cavalcante Koury
Paulo Ayres Barreto
Paulo Coviello Filho
Paulo Rosenblatt
Paulo Victor Vieira da Rocha
Pedro Júlio Sales D'Araújo
Rafael Campos Soares da Fonseca
Raphael Assef Lavez
Raquel de Andrade Vieira Alves
Ricardo André Galendi Júnior
Ricardo Maitto
Ricson Moreira
Roberta de Amorim Dutra
Roberto França de Vasconcelos
Rodolfo Gil Moura Reboúças
Rodrigo Alexandre Lazaro Pinto
Rodrigo de Freitas
Rodrigo Maito da Silveira
Rodrigo Schwartz Holanda
Rômulo Cristiano Coutinho da Silva
Salvador Cândido Brandão Junior
Semíramis de Oliveira Duro
Solon Sehn
Stephanie Makin
Susy Gomes Hoffmann
Tarsila Ribeiro Marques Fernandes
Tathiane Piscitelli
Tatiana Caroline de Mesquita
Tatiana Midori Migiyama
Thais De Laurentiis
Tiago Conde Teixeira
Tiago do Vale
Valter de Souza Lobato
Valter Pedroso Vitelli
Vinícius Ferreira Dias

C782

Contribuições : evolução jurisprudencial no CARF, STJ e STF / coordenadores Marcelo Magalhães Peixoto, Leonardo Ogassawara de Araújo Branco, Michell Przepiorka. - 1. ed. - São Paulo : MP, 2022.

1.172 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia

ISBN 978-85-7898-081-8

1. Direito tributário - Brasil. 2. Conselho Administrativo de Recursos Fiscais. 3. Administração e processo tributário - Jurisprudência - Brasil. I. Peixoto, Marcelo Magalhães. II. Branco, Leonardo Ogassawara de Araújo. III. Przepiorka, Michell.

22-76733

CDU: 34:351.713(81)

Meri Gleice Rodrigues de Souza - Bibliotecária - CRB-7/6439

Produção editorial/gráfica
S. Guedes Editoração

Impressão e acabamento
Docuprint

Diretor responsável
Marcelo Magalhães Peixoto

Todos os direitos desta edição reservados à

© MP Editora – 2022
Avenida Paulista, 509, sala 510
01311-910 – São Paulo, SP
Tel./Fax: (11) 3105-7132
www.mpeditora.com.br

ISBN 978-85-7898-081-8

SUMÁRIO

Prefácio	17
Apresentação	21

CAPÍTULO 1 CONTRIBUIÇÃO COMO ESPÉCIE TRIBUTÁRIA E ESPÉCIES DE CONTRIBUIÇÕES

Contribuição como espécie de tributo: a jurisprudência do Supremo Tribunal Federal <i>Alexandre Naoki Nishioka</i> <i>Juliana Ferretti Lomba</i>	27
A referibilidade nas contribuições e a jurisprudência do STF <i>Paulo Ayres Barreto</i>	37
As contribuições entre o direito tributário e o direito financeiro: destinação do produto da arrecadação e a “involução jurisprudencial” no controle judicial das contribuições <i>Raquel de Andrade Vieira Alves</i>	45
A Desvinculação de Recursos da União (DRU) e o federalismo fiscal <i>Junia Roberta Gouveia Sampaio</i>	67
A coerência decisória do Supremo Tribunal Federal no “Caso SEBRAE” e no “Caso FGTS” (Temas 325 e 846 de RG) <i>Arthur M. Ferreira Neto</i>	77
A reforma tributária judicial das contribuições especiais: uma análise do RE 878.313 <i>Nina Pencak</i>	103
STF e contribuições: reconheceu-se, paulatinamente, que tudo é possível? <i>Hugo de Brito Machado Segundo</i>	115

STF e a distinção entre finalidade e destinação das contribuições 125
Henrique Mello

Contribuições, espécies e referibilidade 131
Maysa de Sá Pittondo Deline

CAPÍTULO 2 PRINCÍPIOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS ÀS CONTRIBUIÇÕES

Não cumulatividade e isonomia no PIS e COFINS: o creditamento de amortização e depreciação de ativos para o STF 143
Mateus Calicchio Barbosa
Ricardo André Galendi Júnior

Tributação diferenciada das instituições financeiras e o princípio da igualdade tributária 155
Clara Gomes Moreira

Princípio da anterioridade aplicado às contribuições: o caso do REINTEGRA 163
Tarsila Ribeiro Marques Fernandes

Solidariedade e referibilidade de grupo pelo Supremo Tribunal Federal 173
Hendrick Pinheiro
Estevão Horvath

A (não) incidência de contribuições previdenciárias sobre o *hiring bonus*: análise da jurisprudência do CARF 185
Juliana Vaz
Diogo Olm Ferreira

Análise da constitucionalidade da Condecine-Telecomunicação 197
Daniela Silveira Lara

Limites da mitigação da legalidade em matéria de contribuições 207
Leonardo de Andrade Rezende Alvim

Evolução do princípio da legalidade em matéria de contribuições sociais na jurisdição constitucional 215
Lucilene Rodrigues Santos

Além da legalidade: apontamentos sobre o julgamento <i>extra petita</i> e o esvaziamento da não cumulatividade do PIS e da COFINS no julgamento do RE 1.043.313 <i>Paulo Victor Vieira da Rocha</i> <i>Murilo Jakuk Ferreira Lopes</i>	221
--	-----

CAPÍTULO 3 IMUNIDADES E ISENÇÕES APLICADAS ÀS CONTRIBUIÇÕES

Imunidade tributária das entidades assistenciais e beneficentes: influxos da jurisprudência do Supremo Tribunal Federal <i>Abhner Youssif Mota Arabi</i>	235
Imunidade das entidades beneficentes e suas controvérsias no âmbito do CARF <i>Leonam Rocha de Medeiros</i>	245
Imunidade tributária de contribuições ao PIS/Cofins nas exportações e o princípio do país de destino <i>Lucas Bevilacqua</i> <i>Rafael Campos Soares da Fonseca</i>	257
Imunidades, contribuições e o Simples Nacional <i>André Severo Chaves</i> <i>Lucas Esteves Borges</i>	269
Imunidade e isenções das contribuições em matéria cultural <i>Letícia Menegassi Borges</i>	277
Imunidade das exportações: evolução legislativa e jurisprudencial <i>Carolina Schäffer Ferreira Jorge</i>	287

CAPÍTULO 4 CONCEITO DE RECEITA

Evolução jurídico-contábil do conceito de receita <i>Rômulo Cristiano Coutinho da Silva</i> <i>Lucas Muniz Tormena</i>	301
Rendimentos financeiros vinculados aos ativos garantidores das provisões técnicas devem ser tributados pelo PIS/COFINS? <i>Thais De Laurentiis</i> <i>Márcio Costa</i>	313

O conceito de receita, recuperação judicial e a tributação do <i>haircut</i> <i>Carlos Augusto Daniel Neto</i>	323
O regime misto de apuração das contribuições sobre receita e a IN RFB 1.911/2019 <i>Paulo Arthur Cavalcante Koury</i>	335
Recursos de subvenção de investimento e conceito de receita <i>João Francisco Bianco</i> <i>Fabiana Carsoni Fernandes</i>	345

CAPÍTULO 5
DA CONTABILIZAÇÃO AO PROCESSO
ADMINISTRATIVO E JUDICIAL

<i>Compliance</i> tributário e contribuições: complexidade tributária, penalidades e riscos <i>Dora Almeida</i> <i>Michell Przepiorka</i>	363
A EFD-Contribuições e as multas isoladas no caso de inexistência de tributo <i>Bruno Sartori de Carvalho Barbosa</i> <i>Daniel Azevedo Nocetti</i>	383
Créditos extemporâneos de PIS e COFINS: cuidado, pedras no caminho <i>Luís Flávio Neto</i> <i>Bianca de Oliveira Santos Colnago</i>	393
Compensação de tributos, provas no contencioso administrativo tributário e efeitos da retificação da DCTF <i>Semíramis de Oliveira Duro</i>	405
Decadência e prescrição nas contribuições: análise crítica da evolução jurisprudencial <i>Vinícius Ferreira Dias</i>	423
Reconhecimento contábil de receita e IFRS: impactos na apuração das contribuições <i>Edison Carlos Fernandes</i>	433
Contribuição social: tributação de receitas decorrentes de indêbitos tributários <i>Edmar Oliveira Andrade Filho</i>	439

Denúncia espontânea, compensação e segurança jurídica:
afinal, o entendimento do STJ sobre o tema é vinculante? 447
Valter de Souza Lobato
Tiago Conde Teixeira
Valter Pedroso Vitelli

Limites objetivos da coisa julgada contrária à decisão posterior do STF 459
Lucas Galvão de Britto
Marina Vieira de Figueiredo

CAPÍTULO 6

A EXCLUSÃO DE TRIBUTOS DA BASE DAS CONTRIBUIÇÕES E EFEITOS DAS DECISÕES

A amortização do ágio da base de cálculo da CSLL 471
Caio Cesar Nader Quintella

Exclusão de tributos da base de cálculo do PIS e da Cofins nos regimes
cumulativo, não cumulativo e monofásico 479
Mariel Orsi Gameiro

Incertezas na aplicação do Tema 69 – exclusão do ICMS na base de cálculo
do PIS e da Cofins 489
Tatiana Midori Migiyama

Repercussões da exclusão do ICMS da base das contribuições 501
Jeferson Teodorovicz
Bruno Cesar Fettermann Nogueira dos Santos

Competência, decisão sobre inconstitucionalidade e modulação
de efeitos em matéria de contribuições 515
Martha Leão

Consequencialismo jurídico no âmbito do STF e os limites impostos
pelo Código de Processo Civil 525
Diego Diniz Ribeiro

Contribuições e modulação de efeitos das decisões judiciais.
Vinho novo em odres velhos 537
Miquerlam Chaves Cavalcante

O retrocesso do Poder Judiciário na modulação dos efeitos do RE n. 574.706 547
Lenisa Rodrigues Prado

CAPÍTULO 7
CONTRIBUIÇÃO AO PIS/PASEP E COFINS

PIS/COFINS: o que são receitas financeiras para instituições financeiras? <i>Luís Eduardo Schoueri</i>	559
Reconhecimento de créditos de PIS/COFINS por empresas sujeitas ao regime monofásico <i>Ricardo Maitto</i> <i>Gabriela Laís Dias Maier</i>	571
Possibilidade de creditamento de PIS/COFINS no regime monofásico – omissões, obscuridades e contradições do julgamento do STJ no EAREsp n. 1.109.354/SP <i>Bruno Henrique Coutinho de Aguiar</i>	583
A segregação de atividades no contexto do regime monofásico de PIS e COFINS <i>Rodrigo Maitto da Silveira</i> <i>Isabella Conte Camilo Linhares</i>	595
Não incidência de PIS e Cofins sobre os juros e a correção monetária (Taxa Selic) na recuperação de indébitos tributários <i>Leonardo Aguirra de Andrade</i> <i>Caio Cezar Soares Malpighi</i>	607
Combinação de negócios e não incidência de PIS e Cofins sobre o ganho por compra vantajosa na aquisição de ativos <i>Arthur Leite da Cruz Pitman</i> <i>Fabio Pereira da Silva</i>	625
Caso McDonald's – remessas ao exterior decorrentes de contrato de rateio de custos e despesas podem ser tributadas pelo IR/Fonte? <i>Rodrigo de Freitas</i> <i>Bruno Akio Oyamada</i>	641
A incidência de PIS e COFINS sobre a variação cambial de investimento em controlada no exterior <i>Paulo Coviello Filho</i>	651
A (in)evolução da jurisprudência administrativa para o aproveitamento de créditos de PIS/COFINS nas despesas portuárias com a exportação <i>Dalton Cesar Cordeiro de Miranda</i>	661

PIS/COFINS regime monofásico – análise da operação de aquisição de autopeças para revenda por empresa fabricante/comercial atacadista 669
Eduardo Perez Salusse
Angela Andreoli

Créditos de PIS e Cofins sobre a aquisição de bens monofásicos destinados à revenda – uma nova perspectiva 681
Adolpho Bergamini

Inconstitucionalidade da incidência do PIS e da COFINS sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário 695
Marcelo Magalhães Peixoto
Fernando Dubeux Mattos
Jefferson Danilo Barbosa

CAPÍTULO 8 NÃO CUMULATIVIDADE, CONCEITO DE INSUMOS E QUESTÕES AFINS

Conceito de insumos na jurisprudência do CARF e do STJ e atos posteriores da RFB e PGFN 703
Fabiana Del Padre Tomé

Limites da não cumulatividade das contribuições sociais na jurisprudência do Supremo 711
Tiago do Vale

Insumos aplicados para o comércio: relevância e essencialidade para a “atividade econômica” 719
Salvador Cândido Brandão Junior

As despesas de fretes no regime não cumulativo do PIS/Pasep e da Cofins 727
Gustavo Garcia Dias dos Santos

Os insumos no transporte de produtos: frete, combustível, *pallets*, pedágio, peças e questões correlatas 737
Solon Sehn

Marketing, publicidade e propaganda como insumos 743
Susy Gomes Hoffmann

Créditos de PIS/COFINS e os encargos de exaustão <i>Diego Bomfim</i> <i>Marselle Bomfim</i>	751
Créditos de PIS/Cofins na indústria 4.0: um novo conceito de “insumos”? <i>Maurício Barros</i>	765
<i>Marketing</i> como insumo na era digital <i>Marcela Adari Camargo</i>	777
A necessária análise casuística das taxas de cartões de crédito/débito como insumo na apuração de PIS/COFINS <i>Cristiano Frederico Ruschmann</i> <i>Tatiana Caroline de Mesquita</i>	785
PIS/COFINS: créditos com gastos de IPTU e condomínio, como despesa ou custo do locatário <i>José Luis Ribeiro Brazuna</i> <i>Marina Tanganelli Bellegarde</i>	793
Não cumulatividade do PIS/COFINS e a inclusão do ICMS na base de seus créditos <i>Raphael Assef Lavez</i>	801
Insumos e <i>startups</i> : <i>growth hacking</i> e <i>marketing</i> digital <i>Beatriz Dib Nami</i>	809

CAPÍTULO 9 CONTRIBUIÇÕES AO SISTEMA “S” E CIDES

A constitucionalidade da folha de salários como base de cálculo das contribuições ao Sistema “S” <i>João Batista Brandão Neto</i>	821
Contribuições a terceiros e sua função constitucional <i>José Maria Arruda de Andrade</i>	831
O limite de 20 salários-mínimos para a base de cálculo das contribuições a terceiros: o que esperar do julgamento do tema 1.079 afetado em repercussão geral no STJ? <i>Paulo Rosenblatt</i>	841

Da exigibilidade do IRPJ e da CIDE-Tecnologia sobre a remessa de pagamento para o exterior por contraprestação do serviço internacional de telecomunicação denominado “tráfego sainte” <i>Ricson Moreira</i>	851
A “CIDE-Remessas” instituída pela Lei 10.168/2000 e a jurisprudência do Supremo Tribunal Federal <i>Leonardo de Menezes Curty</i>	857
A incidência da contribuição de intervenção no domínio econômico em operações com residentes ou domiciliados no exterior <i>Roberto França de Vasconcellos</i>	867
O conflito entre a CIDE-Royalties e a CONDECINE na jurisprudência da Câmara Superior de Recursos Fiscais <i>Francisco Lisboa Moreira</i> <i>Bruna Almeida Santos</i>	873
Não incidência de CIDE-Royalties sobre direitos autorais no CARF <i>Ana Lucia Marra</i> <i>Stephanie Makin</i>	891
A “CIDE-Remessas” e os acordos de bitributação brasileiros: tributo coberto ou não? <i>Leonardo Thomaz Pignatari</i>	899
A CIDE-Tecnologia na jurisprudência do CARF <i>Fabício Sarmanho de Albuquerque</i>	909

CAPÍTULO 10 CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Da inexigibilidade da contribuição previdenciária patronal sobre valores pagos a ministros de confissão religiosa a título de prebendas <i>Ives Gandra da Silva Martins</i> <i>Roberta de Amorim Dutra</i>	919
A contribuição ao Seguro de Acidentes do Trabalho (SAT) e o princípio da legalidade <i>Pedro Júlio Sales D’Araújo</i>	931
Evolução jurisprudencial acerca da incidência da contribuição previdenciária sobre o terço constitucional de férias <i>Mara Eugênia Buonanno Caramico</i>	945

Inconstitucionalidade da contribuição previdenciária sobre o salário-maternidade <i>Ludmila Mara Monteiro de Oliveira</i>	951
Ganhos habituais e conceitos eventuais no direito previdenciário <i>Fábio Piovesan Bozza</i>	959
A (não) incidência previdenciária sobre as verbas de natureza não salarial na jurisprudência do Superior Tribunal de Justiça <i>Rodrigo Alexandre Lazaro Pinto</i>	967
Robotização da mão de obra e contribuições previdenciárias: como fica o financiamento da seguridade social? <i>Daniel de Paiva Gomes</i> <i>Eduardo de Paiva Gomes</i>	981
A revogação do regime de desoneração da folha pela Lei n. 13.670/2018 e o estado de incerteza e insegurança jurídica <i>Betina Treiger Gruppenmacher</i> <i>Matheus Schwertner Zicarelli Rodrigues</i>	991
Jurisprudência do STF a respeito da incidência de contribuições previdenciárias sobre a folha de pagamentos. Uma abordagem quantitativa e qualitativa <i>Breno Ferreira Martins Vasconcelos</i>	1001

CAPÍTULO 11

CONTRIBUIÇÕES: COOPERATIVAS E AGRONEGÓCIO

A contribuição ao INCRA e o Supremo Tribunal Federal: análise crítica do RE 630.898/RS e as questões que permanecem em aberto <i>Leonardo Furtado Loubet</i>	1015
Não cumulatividade no agronegócio – crédito do frete para a comercial exportadora <i>Nereida de Miranda Finamore Horta</i>	1025
Créditos presumidos no agronegócio <i>José Luis Ribeiro Brazuna</i> <i>Fabício Muraro Novais</i>	1035
Reflexões sobre a natureza das exclusões das receitas das sociedades cooperativas de produção agropecuária <i>Rodrigo Schwartz Holanda</i>	1051

A base de cálculo da contribuição ao SENAR e o RE n. 816.830/SC 1061
Rodolfo Gil Moura Rebouças

CAPÍTULO 12
POLÍTICA FISCAL, NOVAS TECNOLOGIAS,
PRESENTE E FUTURO DAS CONTRIBUIÇÕES NO BRASIL

O futuro da Contribuição ao PIS e da COFINS: apontamentos sobre
a necessidade de reforma em prol da segurança jurídica 1075
Larissa Luzia Longo
Laura Romano Campedelli

Segurança jurídica e a mudança de entendimento do CARF
sobre a CIDE-Royalties 1085
André Elali
Genário Torres S. Júnior

Os desafios e perspectivas da tributação sobre o consumo no âmbito federal
e a servicificação da economia 1093
Andréa Duek Simantob

A necessária reforma da Contribuição ao PIS e da COFINS:
a adoção do modelo IVA e sua compatibilidade com o setor
de comércio e a economia digital 1101
Lina Braga Santin Cooke
Melina Rocha

Propostas de reforma tributária e setor de indústria 1115
Marina Machado Marques

Propostas de reforma tributária e o setor financeiro 1125
Eduardo Alves
Leandro Cabral e Silva

A (im) pertinência de criação de contribuições para onerar a economia
digital no modelo de um *Digital Service Tax* (DST) 1145
Tathiane Piscitelli
Fernanda Possebon Barbosa

Meios eletrônicos de pagamento instantâneo e a tributação sobre o consumo 1155
Fernando Aurelio Zilveti
Fábio Cunha