

**Consolidação das matérias relacionadas aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) e à legislação aduaneira, submetidas ao rito dos Recursos Repetitivos pelo STJ (art. 1.036 do CPC/2015)**

Última atualização em: 10/03/2022

| Grupo                                | Matéria Discutida  | Recurso Representativo da Controvérsia          | Tema | Data da Afetação | Julgado em | Acórdão Publicado em (link para o acórdão) | Trânsito em julgado | Tese  | Delimitação da matéria julgada conforme Notas Explicativas da PGFN  |
|--------------------------------------|--|---|------|------------------|------------|--|---------------------|---|---|
| Normas Gerais                        | Configuração ou não de denúncia espontânea relativamente a tributo federal sujeito a lançamento por homologação (PIS/COFINS), regularmente declarado pelo contribuinte (DCTF), mas pago com atraso (constituição do crédito tributário pela DCTF ou outra declaração desta natureza prevista em lei).  | REsp 982379                                     | 61   | 21/08/2008       | 22/10/2008 | 28/10/2008                                 | 24/04/2009          | Não resta caracterizada a denúncia espontânea, com a consequente exclusão da multa moratória, nos casos de tributos declarados, porém pagos a destempo pelo contribuinte, ainda que o pagamento seja integral.  |   |
| IRPF                                 | Lei 7.713/88 – Plano de Previdência Privada – Isenção do IR sobre o valor da complementação de aposentadoria e do resgate de contribuições recolhidas no período de 11/01/1989 a 31/12/1995, cujo ônus tenha sido exclusivamente do beneficiário.  | REsp 1012903                                    | 62   | 21/08/2008       | 08/10/2008 | 13/10/2008                                 | 14/11/2008          | Por força da isenção concedida pelo art. 6º, VII, b, da Lei 7.713/88, na redação anterior à que lhe foi dada pela Lei 9.250/95, é indevida a cobrança de imposto de renda sobre o valor da complementação de aposentadoria e o do resgate de contribuições correspondentes a recolhimentos para entidade de previdência privada ocorridos no período de 1º.01.1989 a 31.12.1995.  | Definição de que não há incidência do Imposto de Renda sobre o valor da complementação da aposentadoria e do resgate das contribuições correspondentes a recolhimentos para a entidade de previdência privada ocorridos no período de 01/01/1989 a 31/12/1995. O dispositivo do acórdão faz menção expressa ao limite do que foi recolhido pelo beneficiário, a título desse tributo, sob a égide da Lei 7.713/88, isto é, na proporção do que foi recolhido ao Fisco pelo contribuinte no período indicado.  |
| IRPF                                 | Cobrança de imposto de renda sobre valores recebidos em decorrência do rateio do patrimônio de entidade de previdência privada, tendo em vista a Lei 7.713/88.   | REsp 760246                                     | 62   | 23/10/2008       | 10/12/2008 | 18/12/2008                                 | 04/03/2009          | Por força da isenção concedida pelo art. 6º, VII, b, da Lei 7.713/88, na redação anterior à que lhe foi dada pela Lei 9.250/95, é indevida a cobrança de imposto de renda sobre o valor da complementação de aposentadoria e o do resgate de contribuições correspondentes a recolhimentos para entidade de previdência privada ocorridos no período de 1º.01.1989 a 31.12.1995.  | Em face da isenção do IR sobre o valor da complementação de aposentadoria e o do resgate de contribuições recolhidos no período de 11.01.1989 a 31.12.1995, cujo ônus tenha sido exclusivamente do beneficiário, também não incide imposto de renda sobre valores recebidos em decorrência do rateio do patrimônio de entidade de previdência privada, na proporção do que já foi anteriormente recolhido pelo beneficiário quando da realização de contribuições para o fundo no período de vigência da Lei 7.713/88.  |
| Normas Gerais                        | Forma de intimação do ato que exclui o contribuinte do Programa de Recuperação Fiscal - REFIS, a saber: se necessário ato publicado no DOU, ou suficiente comunicação pela via da Internet, nos termos da Lei 9.964/00, art. 9º, III, c/c art. 5º da Resolução 20/2001 do Comitê Gestor.   | REsp 1046376                                    | 79   | 15/09/2008       | 11/02/2009 | 23/03/2009                                 | 30/09/2009          | O art. 5º da Resolução 20/2001 do Comitê Gestor do Programa prevê a notificação da exclusão do REFIS por meio de publicação no Diário Oficial ou pela Internet, o que toma desnecessária a pretensão de intimação pessoal para este finalidade.   |   |
| Contribuições Previdenciárias        | Legalidade da retenção de 11% sobre os valores brutos das faturas dos contratos de prestação de serviço pelas empresas tomadoras, conforme disposição do art. 31 da Lei 9.711/96.  | REsp 1036378                                    | 80   | 15/09/2008       | 11/03/2009 | 30/03/2009                                 | 04/05/2009          | A retenção de 11% (onze por cento) a título de contribuição previdenciária, na forma do art. 31 da Lei n. 8.212/91, não configura nova modalidade de tributo, mas tão-somente alteração na sua forma de recolhimento, não havendo nenhuma ilegalidade nessa nova sistemática de arrecadação.  |   |
| Contribuições Destinadas a Terceiros | Exigibilidade da contribuição adicional destinada ao Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária - INCRA, criada pela Lei nº 2.613/55, cobrada no importe de 0,2% sobre folha de salário.  | REsp 977058                                     | 83   | 15/09/2008       | 22/10/2008 | 10/11/2008                                 | 12/12/2008          | A parcela de 0,2% (zero vírgula dois por cento) - destinada ao Incra não foi extinta pela Lei 7.787/89 e tampouco pela Lei 8.213/91.  |   |
| Normas Gerais                        | Processamento de recurso administrativo sem o depósito prévio de 30% (trinta por cento) da exigência fiscal, instituído pelo § 1º, do artigo 126, da Lei 8.213/91, acrescentado pela Medida Provisória nº 1.607-12/98, convertida na Lei nº 9.639/98.  | REsp 894060                                     | 86   | 15/09/2008       | 22/10/2008 | 10/11/2008                                 | 12/12/2008          | O depósito prévio ao recurso administrativo, para a discussão de crédito previdenciário, ante o flagrante desrespeito à garantia constitucional da ampla defesa (artigo 5º, LV, da CF/88) e ao direito de petição independentemente do pagamento de taxas (artigo 5º, XXXIV, "a", da CF/88) é inaplicável, consoante decidido pelo Supremo Tribunal Federal, na sessão plenária ocorrida em 28.03.2007, nos autos do Recurso Extraordinário 389.383-1/SP, na qual declarou, por maioria, a inconstitucionalidade dos §§ 1º e 2º, do artigo 126, da Lei 8.213/91, com a redação dada pela Medida Provisória 1.608-14/98, convertida na Lei 9.639/98.   | O STJ decidiu que o depósito prévio ao recurso administrativo, para a discussão de crédito previdenciário, ante o flagrante desrespeito à garantia constitucional da ampla defesa (artigo 5º, LV, da CF/88) e ao direito de petição independentemente do pagamento de taxas (artigo 5º, XXXIV, "a", da CF/88) é inaplicável, consoante decidido pelo Supremo Tribunal Federal, na sessão plenária ocorrida em 28.03.2007, nos autos do Recurso Extraordinário 389.383-1/SP, na qual declarou, por maioria, a inconstitucionalidade dos §§ 1º e 2º, do artigo 126, da Lei 8.213/91, com a redação dada pela Medida Provisória 1.608-14/98, convertida na Lei 9.639/98.   |
| Normas Gerais                        | Responsabilidade dos sócios para responder por débitos da pessoa jurídica devedora em execução fiscal.   | REsp 1101728                                    | 96   | 16/12/2008       | 11/03/2009 | 23/03/2009                                 | 24/04/2009          | A entrega de declaração pelo contribuinte reconhecendo débito fiscal constitui o crédito tributário, dispensada qualquer outra providência por parte do fisco.  | Pacificação do entendimento de que simples falta de pagamento do tributo não configura, por si só, nem em tese, circunstância que acarreta a responsabilidade do sócio. Para que se viabilize a responsabilização patrimonial do sócio na execução fiscal, é indispensável que esteja presente uma das situações caracterizadas da responsabilidade do sócio pela dívida do executado, nos moldes das hipóteses previstas no art. 135 do CTN.   |
| Normas Gerais                        | Aplicação do instituto da denúncia espontânea (art. 138 do CTN) aos casos de parcelamento de débito tributário.  | REsp 1102577                                    | 101  | 03/02/2009       | 22/04/2009 | 18/05/2009                                 | 19/06/2009          | O instituto da denúncia espontânea (art. 138 do CTN) não se aplica nos casos de parcelamento de débito tributário.  |   |
| Normas Gerais                        | Responsabilidade do sócio-gerente, cujo nome consta da CDA, para responder por débitos da pessoa jurídica (incumbência do ônus da prova de que não ficou caracterizada nenhuma das circunstâncias previstas no art. 135 do CTN ao sócio, caso seu nome conste em CDA).   | REsp 1104900                                    | 103  | 17/02/2009       | 25/03/2009 | 01/04/2009                                 | 05/05/2009          | Se a execução for ajustada apenas contra a pessoa jurídica, mas o nome do sócio consta da CDA, a ele incumbe o ônus da prova de que não ficou caracterizada nenhuma das circunstâncias previstas no art. 135 do CTN, ou seja, não houve a prática de atos "sem excesso de poderes ou infração de lei, contrato social ou estatuto".   |   |
| Normas Gerais                        | Delimitação do alcance da tese firmada no Tema repetitivo nº 118/STJ, segundo o qual, é necessária a efetiva comprovação do recolhimento feito a maior ou indevidamente para fins de declaração do direito à compensação tributária em sede de Mandado de Segurança.   | REsp 1111164                                    | 118  | 13/03/2009       | 13/05/2009 | 25/05/2009                                 | 26/06/2009          | É necessária a efetiva comprovação do recolhimento feito a maior ou indevidamente para fins de declaração do direito à compensação tributária em sede de mandado de segurança.  |   |
|                                      |  | REsp 1365095                                    | 118  | 18/05/2018       | 13/02/2019 | 11/03/2019                                 | 10/05/2019          |   |   |
|                                      |  | REsp 1716294                                    | 118  | 18/05/2018       | 13/03/2019 | 16/10/2019                                 | 15/10/2020          | Tese fixada nos REsp's n. 1.365.095/SP e 1.715.256/SP (acórdãos publicados no DJe de 11/03/2019), explicitando o definido na tese firmada no REsp n. 1.111.164/BA: (a) tratou-se de Mandado de Segurança impetrado com vistas a declarar o direito à compensação tributária, em virtude do reconhecimento da ilegalidade ou inconstitucionalidade da anterior exigência da exação, independentemente da apuração dos respectivos valores, e suficiente, para esse efeito, a comprovação cabal de que o importante ocupa a posição de crédito tributário, visto que os comprovantes de recolhimento indevidos seriam exigidos posteriormente, na esfera administrativa, quando o procedimento de compensação for submetido à verificação pelo Fisco; (b) tratou-se de Mandado de Segurança com vistas a obter julgo específico sobre as parcelas a serem compensadas, com efetiva alegação da iliquidez e certeza dos créditos, ou ainda, na hipótese em que os efeitos da sentença supõem a efetiva homologação da compensação a ser realizada, o crédito do contribuinte depende de quantificação, de modo que a inexistência de comprovação suficiente dos valores indevidamente recolhidos representa a ausência de prova pré-constituída indispensável à propositura da ação mandamental. |   |
|                                      |  | REsp 1716266                                    | 118  | 18/05/2018       | 13/02/2019 | 11/03/2019                                 | 10/05/2019          |   |   |
| IRPF                                 | Imposto sobre a renda nas verbas rescisórias de contrato de trabalho (ferias proporcionais e respectivo terço constitucional convertidos em pecúnia em razão de demissão sem justa causa). Natureza Jurídica.  | REsp 1111223                                    | 121  | 18/03/2009       | 22/04/2009 | 04/05/2009                                 | 05/06/2009          | São isentas de imposto de renda as indenizações de férias proporcionais e respectivo adicional.   | Julgado definiu que os valores recebidos a título de férias proporcionais e seu respectivo terço não constituem renda, não incidindo imposto de renda. Assim, não há incidência de imposto de renda sobre a verba recebida a título de férias proporcionais e seu respectivo terço proporcional, recebido em pecúnia quando da demissão do empregado sem justa causa. Vide também Súmula nº 386 do STJ.   |
| Normas Gerais                        | Questão referente ao prazo prescricional para o contribuinte pleitear a restituição do indébito, nos casos dos tributos sujeitos a lançamento por homologação (LC 118)   | REsp 1002932                                    | 137  | 08/05/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 28/05/2012          | Para as ações ajustadas a partir de 9.6.2005, aplica-se o art. 3º, da Lei Complementar n. 118/2005, contando-se o prazo prescricional dos tributos sujeitos a lançamento por homologação em cinco anos a partir do pagamento antecipado de que trata o art. 150, § 1º, do CTN.  |   |
| Normas Gerais                        | Discussão sobre o prazo prescricional para a repetição de indébito nos tributos sujeitos a lançamento por homologação (interpretação do art. 3º, da LC 118/2005) após o posicionamento do STF no RE nº 566.621/RS, julgado com repercussão geral.  | REsp 1289570 (revisitado como EREsp nº 1289570) | 137  | 05/10/2011       | 23/05/2012 | 04/06/2012                                 | 08/11/2013          | Para as ações ajustadas a partir de 9.6.2005, aplica-se o art. 3º, da Lei Complementar n. 118/2005, contando-se o prazo prescricional dos tributos sujeitos a lançamento por homologação em cinco anos a partir do pagamento antecipado de que trata o art. 150, § 1º, do CTN.  | O STJ, não obstante ter julgado a matéria pela sistemática do art. 543-C, segue o entendimento do STF. O STF considerou inconstitucional a parte final do art. 4º da Lei Complementar 118/05, no ponto em que determina que o art. 3º da referida LC possui natureza interpretativa e, portanto, retroage para alcançar fatos pretéritos. Não obstante, ao declarar a inconstitucionalidade do art. 4º da LC 118/2005, o STF levou em consideração o prazo dilatado da vacatio legis de 120 dias, para firmar o seguinte entendimento: (a) para as ações ajustadas até 08/06/2005, o prazo prescricional é de dez anos, contados do pagamento indevido; (b) para as ações ajustadas a partir de 08/06/2005, data da entrada em vigor da lei, o prazo prescricional é de cinco anos, contados do pagamento indevido. Isto significa que as ações de repetição de indébito tributário ajustadas a partir do dia 9 de junho de 2005, somente permitem, se for o caso, a devolução dos tributos pagos indevidamente nos últimos 5 anos (aplicação plena da regra prevista no art. 3º da LC). E de se registrar que o julgado também abrange o pleito administrativo anterior à vigência da LC nº 118/2005 e a demanda judicial que, embora posterior, seja a esta (anterior relativa art. 159 do CTN), sendo, portanto, aplicável a "tese dos cinco mais cinco" em tais casos. Todavia, o precedente não se aplica nos casos de protesto judicial, ainda que anterior a 09 de junho de 2005, por se tratar de meio processual de jurisdição voluntária e por inexistir previsão legal de interrupção da prescrição da pretensão repetitória pelo protesto judicial, uma vez que a matéria é sujeita a reserva de Lei complementar (art. 146, III, "b" da CF) e que, em favor do sujeito passivo, não se aplica o disposto no art. 174, parágrafo único, II, do CTN, nem mesmo por analogia ou incontra. |
| IRPF                                 | Questão relativa à incidência de imposto de renda sobre as verbas paga a título de liberalidade, em rescisão de contrato de trabalho.  | REsp 1102575                                    | 139  | 30/04/2009       | 23/09/2009 | 01/10/2009                                 | 04/11/2009          | As verbas concedidas ao empregado por mera liberalidade do empregador, isto é, verba paga na ocasião da rescisão unilateral do contrato de trabalho sem obrigatoriedade expressa em lei, convenção ou acordo coletivo, implicam acréscimo patrimonial por não possuírem caráter indenizatório, sujeitando-se, assim, à incidência do imposto de renda.  |   |
| Normas Gerais                        | Questão atinente ao termo inicial do prazo prescricional para ajuizamento da ação de repetição de indébito relativa a tributo declarado inconstitucional pelo STF.   | REsp 1106578                                    | 142  | 07/05/2009       | 12/05/2010 | 21/05/2010                                 | 05/11/2010          | O prazo de prescrição quinquenal para pleitear a repetição tributária, nos tributos sujeitos ao lançamento de ofício, é contado da data em que se considera extinto o crédito tributário, qual seja, a data do efetivo pagamento do tributo. A declaração de inconstitucionalidade da lei instituidora do tributo em controle concentrado, pelo STF, ou a Resolução do Senado (declaração de inconstitucionalidade em controle difuso) é dispensada para fins de contagem do prazo prescricional tanto em relação aos tributos sujeitos ao lançamento por homologação, quanto em relação aos tributos sujeitos ao lançamento de ofício.   |   |
| Normas Gerais                        | Questão relativa aos períodos de aplicação da taxa SELIC na atualização do indébito tributário.  | REsp 1111175                                    | 145  | 04/05/2009       | 10/06/2009 | 01/07/2009                                 | 02/09/2009          | Aplica-se a taxa SELIC, a partir de 11.1.1996, na atualização monetária do indébito tributário, não podendo ser cumulada, porém, com qualquer outro índice, seja de juros ou atualização monetária. Se os pagamentos foram efetuados após 11.1.1996, o termo inicial para a incidência do acréscimo será o do pagamento indevido; havendo pagamentos indevidos anteriores a data de vigência da Lei 9.250/95, a incidência da taxa SELIC terá como termo o que a data de vigência do diploma legal em tela, ou seja, janeiro de 1996.   | Na repetição de indébito tributário, após a edição da Lei 9.250/95, incide atualização monetária e juros de mora calculados pela taxa desde o recolhimento indevido, ou, caso o recolhimento tenha acontecido em período anterior, aplica-se a taxa SELIC a partir de 1º de janeiro de 1996, não podendo ser cumulada com qualquer outro índice. Isto porque, a SELIC abrange, além dos juros, a correção monetária quanto ao período considerado.  |
| IRPF                                 | Questão relativa à incidência de imposto de renda sobre verbas recebidas a título de "compensação espontânea" e "gratificação não habitual", decorrentes de Programa de Demissão Voluntária - PDV (liberalidade do empregador X PDV)   | REsp 1112745                                    | 150  | 21/05/2009       | 23/09/2009 | 01/10/2009                                 | 05/04/2010          | As verbas concedidas ao empregado, por mera liberalidade do empregador, quando da rescisão unilateral de seu contrato de trabalho sujeitam-se à incidência do Imposto de Renda.   | Distinção entre as verbas pagas quando do momento da rescisão ou distrato do contrato de trabalho, nos casos das relações de trabalho regidas pela CLT, ou exoneração, no caso do vínculo dos servidores públicos com a Administração, e verbas por mera liberalidade do empregador. No Acórdão, ficou bem definido que as verbas pagas em decorrência de imputação normativa não verbais de natureza indenizatória, não resultando em acréscimo patrimonial e, por consequência, não incidindo imposto de renda. Todas as demais verbas pagas por liberalidade do empregador têm natureza remuneratória, portanto, incidem sobre elas o IR. A Súmula 215/STJ também se aplica aos servidores públicos. Vide também Súmula nº 215 do STJ.   |
| Normas Gerais                        | Aplicação do princípio da insignificância aos débitos tributários que não ultrapassem o limite de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), a teor do disposto no art. 20 da Lei nº 10.522/02. (Tese revisada nos REsp REsp 1688878 e REsp 1709029)   | REsp 1112748                                    |      | 22/05/2009       | 09/09/2009 | 13/10/2009                                 | 18/11/2009          | DESCAMNHO. Incide o princípio da insignificância aos débitos tributários que não ultrapassem o limite de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), a teor do disposto no art. 20 da Lei nº 10.522/02. (Tese revisada nos REsp REsp 1688878 e REsp 1709029)   |   |
|                                      |  | REsp 1688878                                    | 167  | 01/12/2017       | 28/02/2018 | 04/04/2018                                 | 23/04/2018          | Incide o princípio da insignificância aos crimes tributários federais e de descaminho quando o débito tributário verificado não ultrapassar o limite de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), a teor do disposto no art. 20 da Lei n. 10.522/2002, com as atualizações elevadas pelas Portarias 75 e 130, ambas do Ministério da Fazenda.  |   |
|                                      |  | REsp 1709029                                    |      | 01/12/2017       | 28/02/2018 | 04/04/2018                                 | 17/05/2018          |   |   |
| IRPF                                 | Questão relativa à incidência do imposto de renda sobre os valores recebidos a título de antecipação ("renda antecipada") de 10% da "Reserva Matemática" de fundo de previdência privada, como incentivo para a migração para novo plano de benefícios da entidade.  | REsp 1111177                                    | 158  | 26/05/2009       | 23/09/2009 | 01/10/2009                                 | 04/11/2009          | Também com relação ao recebimento antecipado de 10% (dez por cento) da reserva matemática do Fundo de Previdência Privada como incentivo para a migração para novo plano de benefícios, deve-se afastar a incidência do imposto de renda sobre a parcela recebida a partir de janeiro de 1996, na proporção do que já foi anteriormente recolhido pelo contribuinte, a título de imposto de renda, sobre as contribuições vertidas ao fundo durante o período de vigência da Lei 7.713/88.  | Em face da isenção do IR sobre o valor da complementação de aposentadoria e o do resgate de contribuições recolhidas no período de 11.01.1989 a 31.12.1995, cujo ônus tenha sido exclusivamente do beneficiário, também com relação ao recebimento antecipado de 10% (dez por cento) da reserva matemática do Fundo de Previdência Privada como incentivo para a migração para novo plano de benefícios, deve-se afastar a incidência do imposto de renda sobre a parcela recebida a partir de janeiro de 1996, na proporção do que já foi anteriormente recolhido pelo contribuinte, a título de imposto de renda, sobre as contribuições vertidas ao fundo durante o período de vigência da Lei 7.713/88.   |
| IP                                   | Questão relativa ao direito de compensação de créditos acumulados de IPI provenientes da aquisição de matéria-prima, material de embalagem e insumos destinados à fabricação/industrialização de produtos sentos ou tributados à alíquota zero, em período anterior à Lei 9.779/99.  | REsp 860369                                     | 169  | 29/05/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 01/09/2010          | A Tação jurídica prevista no artigo 11 da Lei nº 9.779/99, não alcança situação reveladora de isenção do imposto sobre Produtos Industrializados - IPI que a antecedem.   |   |
| IRRF                                 | Questão referente à legalidade da sistemática prevista nos artigos 2º e 36, da Lei 8.541/92, que determinam a incidência do imposto de renda na fonte, de forma autônoma e isolada, nas aplicações financeiras de pessoas jurídicas, inobstante a ocorrência de prejuízos.   | REsp 939527                                     | 162  | 29/05/2009       | 24/06/2009 | 21/08/2009                                 | 28/09/2009          | A tributação isolada e autônoma do imposto de renda sobre os rendimentos auferidos pelas pessoas jurídicas em aplicações financeiras de renda fixa, bem como sobre os ganhos líquidos em operações realizadas nas bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas, à luz dos artigos 2º e 36, da Lei 8.541/92, é legítima e complementar ao conceito de renda delineado no artigo 43, do CTN, uma vez que as aludidas entradas financeiras não fazem parte da atividade-fim das empresas.  |   |
| Normas Gerais                        | Questão referente ao termo inicial do prazo decadencial para a constituição do crédito tributário pelo Fisco nas hipóteses em que o contribuinte não declara, nem efetua o pagamento antecipado do tributo sujeito a lançamento por homologação (discussão acerca da possibilidade de aplicação cumulativa dos prazos previstos nos artigos 150, § 4º, e 173, do CTN). | REsp 973733                                     | 163  | 29/05/2009       | 12/08/2009 | 18/09/2009                                 | 22/10/2009          | O prazo decadencial quinquenal para o Fisco constituir o crédito tributário (lançamento de ofício) conta-se do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado, nos casos em que a lei não prevê o pagamento antecipado da exação ou quando, a despeito da previsão legal, o mesmo incurrir, sem a constatação de dolo, fraude ou simulação do contribuinte, insinuando declaração prévia do débito.  | O STJ decidiu que o prazo decadencial quinquenal para o Fisco constituir o crédito tributário (lançamento de ofício) conta-se do primeiro dia do exercício seguinte àquele em que o lançamento poderia ter sido efetuado (CTN 173, I), nos casos em que a lei não prevê o pagamento antecipado da exação ou quando, a despeito da previsão legal, o mesmo incurrir, sem a constatação de dolo, fraude ou simulação do contribuinte, insinuando declaração prévia do débito, respaldando-se cumulativamente os prazos previstos nos arts. 150, § 4º e 173, I, do CTN. Com relação à competência do mês de dezembro, considerando que o seu lançamento deve ser feito em janeiro do ano seguinte, a contagem do prazo se inicia no ano seguinte ao que o lançamento deveria ter sido realizado. Exemplo: fato gerador ocorrido em dezembro de 2011, o lançamento deveria ter sido feito em janeiro de 2012, não sendo realizado, o prazo quinquenal só é contado para o Fisco constituir o crédito, a partir de janeiro de 2013. Vide também Parecer PGFN/CAT nº 1.617/2008.  |
| IPIS/COFINS                          | Questão referente à possibilidade de correção monetária de créditos escriturais de IPI decorrentes do princípio constitucional da não-cumulatividade. Descaracterização do crédito como escritural no caso de oposição de ato estatal, administrativo ou normativo, impedindo a utilização do crédito.   | REsp 1035847                                    | 164  | 29/05/2009       | 24/06/2009 | 03/08/2009                                 | 03/03/2010          | É devida a correção monetária sobre o valor referente a créditos de IPI admitidos estemporaneamente pelo Fisco.   | Vide o inteiro teor da Nota PGFN/CRJ nº 775/2014, Nota PGFN/CRJ nº 1066/2017 e Parecer SEI Nº 3686/2021/IME.  |
| Legislação Aduaneira                 | Questão referente à legalidade da exigência de Certidão Negativa de Débito - CND, para o reconhecimento do benefício fiscal de drawback no "momento do desembaraço aduaneiro".   | REsp 1041237                                    | 165  | 29/06/2009       | 28/10/2009 | 18/11/2009                                 | 04/02/2010          | É lícita a exigência de nova certidão negativa de débito no momento do desembaraço aduaneiro da respectiva importação, se a comprovação de quitação de tributos federais já fora apresentada quando da concessão do benefício inerente às operações pelo regime de drawback.  | Decisão que concorda o entendimento de que, nas operações de drawback, basta a comprovação da quitação dos tributos quando da concessão do benefício do drawback, sendo desnecessária a sua comprovação no momento do desembaraço aduaneiro. Assim, torna-se inexistente nova apresentação de certidão negativa no momento do desembaraço aduaneiro de mercadoria e nas operações de drawback isentas de tributação.  |
| IRPF                                 | Questão referente à incidência do imposto de renda sobre as verbas pagas pelo PETROBRÁS a título de "indenização por horas trabalhadas" - IHT.   | REsp 1048748                                    | 167  | 29/05/2009       | 24/06/2009 | 03/08/2009                                 | 04/09/2009          | Incide imposto de renda sobre a verba intitulada "indenização por Horas Trabalhadas" - IHT, paga aos funcionários da Petróbras, malgrado fundada em acordo coletivo.  |   |

| Grupo                         | Matéria Discutida   | Recurso Representativo da Controvérsia | Tema | Data da Afetação | Julgado em | Acórdão Publicado em (link para o acórdão) | Trânsito em julgado | Tese   | Delimitação da matéria julgada conforme Notas Explicativas da PGFN  |
|-------------------------------|---|--|------|------------------|------------|--|---------------------|--|---|
| IRPF                          | Questão referente à possibilidade de credtamento de IPI relativo à aquisição de bens que integram o ativo permanente da empresa ou de insumos que não se incorporam ao produto final ou cujo desgaste não ocorre de forma imediata e integral durante o processo produtivo de industrialização (bens destinados ao ativo imobilizado e ao uso e consumo).   | REsp 1075008                           | 168  | 29/05/2009       | 23/09/2009 | 13/10/2009                                 | 16/11/2009          | A aquisição de bens integrantes do ativo permanente da empresa não gera direito a credtamento de IPI.  |   |
| IRPF                          | Questão referente à incidência do imposto de renda sobre verba paga a título de ajuda de custo pelo uso de veículo próprio no exercício das funções profissionais (avulso-condução).  | REsp 1096288                           | 169  | 29/05/2009       | 09/12/2009 | 08/02/2010                                 | 10/02/2010          | O auxílio condução consubstancia compensação pelo desgaste do patrimônio dos servidores, que utilizam-se de veículos próprios para o exercício de sua atividade profissional, inexistindo acréscimo patrimonial, mas uma mera reconspação ao estado anterior sem o incremento líquido necessário à qualificação de renda.  | Não incide Imposto de Renda Pessoa Física sobre as verbas recebidas a título de auxílio condução pagas a servidor público que utiliza veículo próprio no exercício de suas funções. Caráter indenizatório da verba. Não incidência do tributo.  |
| SIMPLES                       | Questão relativa à aplicação às empresas optantes pelo SIMPLES do art. 31 da Lei 8.212/91, segundo o qual "a empresa contratante de serviços executados mediante cessão de não de obra, inclusive em regime de trabalho temporário, deverá reter 11% (onze por cento) do valor bruto da nota fiscal ou futura de prestação de serviços (...)"   | REsp 1112467                           | 171  | 29/05/2009       | 12/08/2009 | 21/08/2009                                 | 28/09/2009          | A retenção da contribuição para a seguridade social pelo tomador do serviço não se aplica às empresas optantes pelo Simples.   | Em razão da aplicação do princípio da especialidade. Fica decidido que para as empresas optantes pelo SIMPLES não se aplica a sistemática de recolhimento das contribuições para a seguridade social prevista pela norma do art. 31 da Lei 8.212/91. Atenção para o disposto na observação acerca dos casos que tratam do SIMPLES Nacional. Nesses casos, considerando que a PGFN continuará exercer a defesa, a RFB também deverá cumprir o disposto no art. 18, § 5º, I e VI, da LC 123/2006, pois a contribuição para o SIMPLES não inclui a contribuição previdenciária patronal. Vide também Súmula nº 424 do STJ.   |
| IPI                           | Questão referente à legitimidade ativa ad causam do substituto (contribuinte de fato) para pleitear a repetição de indébito decorrente da incidência de IPI (tributo indireto) sobre os descontos incondicionais.   | REsp 903394                            | 173  | 05/06/2009       | 24/03/2010 | 26/04/2010                                 | 08/06/2010          | O contribuinte de fato (e, em caso, distribuidora de bebidas) não detém legitimidade ativa ad causam para pleitear a restituição do indébito relativo ao IPI incidente sobre os descontos incondicionais, recolhido pelo "contribuinte de direito" (fabricante de bebidas), por não integrar a relação jurídica tributária partiente.  |   |
| ITR                           | Não-incidência de IPTU sobre imóvel em que há exploração de atividade agrícola, à luz do Decreto-Lei 57/1966. Incidência de ITR.  | REsp 1112646                           | 174  | 08/06/2009       | 26/08/2009 | 28/08/2009                                 | 01/10/2009          | Não incide IPTU, mas ITR, sobre imóvel localizado na área urbana do Município, desde que comprovadamente utilizado em exploração estrativa, vegetal, agrícola, pecuária ou agroindustrial (art. 15 do DL 57/1966).   |   |
| IRPJ/CSLL                     | Questão referente à possibilidade de dedução do valor referente à CSLL da base de cálculo da própria contribuição para apuração do lucro real e do Imposto de Renda (discussão acerca das bases de cálculo do IRPJ e do CSLL, previstas nos artigos 43 do CTN, 47 da Lei 4.506/64 e 1º da Lei 9.316/96, além das Leis 6.404/76 e 7.589/88).   | REsp 1113159                           | 180  | 15/06/2009       | 11/11/2009 | 25/11/2009                                 | 10/02/2010          | Existe qualquer legalidade/inconstitucionalidade na determinação de indebitabilidade da CSLL na apuração do lucro real.  |   |
| IRRF                          | Legitimidade passiva da União, em demandas promovidas por servidores públicos estaduais, objetivando a isenção ou não-incidência de imposto de renda retido na fonte, em que o produto da arrecadação do tributo pertence aos Estados da Federação.   | REsp 989419                            | 193  | 03/08/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 29/11/2013          | Os Estados da Federação são partes legítimas para figurar no pólo passivo das ações propostas por servidores públicos estaduais, que visam o reconhecimento do direito à isenção ou à repetição do indébito relativo ao imposto de renda retido na fonte.  |   |
| PIS/COFINS                    | Questão referente à incidência de COFINS sobre as receitas auferidas com as operações de locação de bens móveis.  | REsp 92921                             | 196  | 12/08/2009       | 23/09/2009 | 13/10/2009                                 | 15/09/2010          | A Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - Cofins incide sobre as receitas provenientes das operações de locação de bens móveis.   |   |
| ITR                           | Questão referente à legitimidade de ex-proprietário de imóvel rural para integrar o pólo passivo de execução fiscal que visa a cobrança de créditos tributários relativos ao ITR, sendo certa a incidência de registro no cartório competente a comprovar a transação do domínio.   | REsp 1073846                           | 209  | 27/08/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 03/02/2010          | O promitente vendedor é parte legítima para figurar no pólo passivo da execução fiscal que busca a cobrança de ITR nas hipóteses em que não há registro imobiliário do ato translativo de propriedade.   |   |
| Contribuições Previdenciárias | Questão referente à forma de cálculo da contribuição previdenciária incidente sobre a gratificação natalina (legalidade da tributação em separado após a edição da Lei nº 8.620/93; legalidade do cálculo em separado em período anterior à Lei nº 8.620/93, ou seja, sob a égide da Lei nº 8.212/91).  | REsp 1066682                           | 215  | 08/09/2009       | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 08/03/2010          | Sob a égide da Lei nº 8.212/91, é legal o cálculo, em separado, da contribuição previdenciária sobre a gratificação natalina em relação ao salário do mês de dezembro.   | O STJ decidiu que, após a edição da Lei nº 8.212/91, é legal o cálculo, em separado, da contribuição previdenciária sobre a gratificação natalina em relação ao salário do mês de dezembro, tese que restou superada com a edição da Lei nº 8.620/93, que estabeleceu expressamente essa forma de cálculo em separado.  |
| IRPJ/CSLL                     | Questão relativa à forma de interpretação e alcance da expressão "serviços hospitalares", prevista no artigo 15, § 1º, inciso III, alínea "c", da Lei 9.249/95, para fins de recolhimento do IRPJ e da CSLL com base em alíquotas reduzidas.  | REsp 1116399                           | 217  | 11/09/2009       | 28/10/2009 | 24/02/2010                                 | 03/11/2010          | Para fins do pagamento dos tributos com as alíquotas reduzidas, a expressão "serviços hospitalares", constante do artigo 15, § 1º, inciso III, da Lei 9.249/95, deve ser interpretada de forma objetiva (ou seja, sob a perspectiva da atividade realizada pelo contribuinte), devendo ser considerados serviços hospitalares aqueles que se vinculam às atividades desenvolvidas pelos hospitais, voltados diretamente à promoção da saúde, de sorte que, "em regra, mas não necessariamente, são prestados no interior do estabelecimento hospitalar, excluindo-se as simples consultas médicas, atividade que não se identifica com as prestadas no âmbito hospitalar, mas nos consultórios médicos".   | <b>DELIMITAÇÃO DA MATÉRIA DECIDIDA (após edição da Nota PGFN/CRJ nº 1.114/2012, Nota PGFN/CRJ nº 359/2017 e do Parecer SEI nº 7889/2021/MEI):</b><br><b>Resumo:</b> Para fins do pagamento dos tributos com as alíquotas reduzidas, a expressão "serviços hospitalares", constante do artigo 15, § 1º, inciso III, da Lei 9.249/95, deve ser interpretada de forma objetiva (ou seja, sob a perspectiva da atividade realizada pelo contribuinte), portanto a lei, ao conceder o benefício fiscal, não considerou a característica ou a estrutura do contribuinte em si (se médico ou não). Ficou considerado que os regulamentos emanados da Receita Federal referentes aos dispositivos legais acima mencionados não poderiam exigir que os contribuintes cumprissem requisitos não previstos em lei (a exemplo da necessidade de manter estrutura que permita a internação de pacientes) para a obtenção do benefício. Para fins de redução da alíquota, devem ser considerados serviços hospitalares "aqueles que se vinculam às atividades desenvolvidas pelos hospitais, voltados diretamente à promoção da saúde", de sorte que, "em regra, mas não necessariamente, são prestados no interior do estabelecimento hospitalar, excluindo-se as simples consultas médicas, atividade que não se identifica com as prestadas no âmbito hospitalar, mas nos consultórios médicos". Ficou consignado que a redação de <b>alíquota prevista na Lei 9.249/95 não se aplica a toda a receita bruta da empresa contribuinte gerante/operante, mas sim aquela parcela da receita proveniente unicamente da atividade específica sujeita ao benefício fiscal desenvolvido pelo contribuinte, nos termos dos arts. 2º, do artigo 15, da Lei 9.249/95.</b><br><b>OBSERVAÇÃO:</b> O benefício não se aplica às consultas médicas, nem mesmo quando realizadas no interior de hospitais, de modo que só abrange parcela das receitas da sociedade que decorre da prestação de serviços hospitalares propriamente ditos. Resultando que o STJ não reconhece repercussão geral com relação a este tema (AI nº 853.140).<br><b>OBSERVAÇÃO 2:</b> Para fatos geradores ocorridos a partir de 01/01/2009, deve-se atentar para a incidência da nova redação do art. 15, § 1º, III, "a", da Lei nº 9.249/95, considerando a alteração promovida pela Lei nº 11.727/2008 (art. 29 c/c art. 41, VI). Portanto, a partir de tal marco, a prestadora dos serviços referidos na alínea em comento deve estar organizada sob a forma de sociedade empresarial limitada, portanto, as sociedades simples e os empresários individuais. Vide REsp 1606437/SC, AgRQ no REsp 1383506/SC, AgRQ no REsp 1508187/PR, AgRQ no REsp 1383586/RS, AgRQ nos EDO no REsp 1369745/RS, dentre outros.<br><b>OBSERVAÇÃO 3:</b> Nos termos do art. 33, § 3º, da IN RFB 17002/17, entende-se como atendimento às normas da Anvisa, entre outras, a prestação de serviços em ambientes desenvolvidos de acordo com o item 3 - Dimensionamento, Quantificação e Instalações Prediais dos Ambientes da Parte II - Programação Físico-Funcional dos Estabelecimentos Assistenciais de Saúde da Resolução RDC nº 50, de 21 de fevereiro de 2002, cuja comprovação deve ser feita mediante averba da vigilância sanitária estadual ou municipal.<br><b>OBSERVAÇÃO 4:</b> o acórdão proferido no REsp 1.116.399/BA impede sejam impostas limitações relacionadas aos serviços de Home Care e às sociedades que desempenham atividade com a utilização da estrutura de terceiro, muito embora essa última limitação possa indicar que a sociedade não apresenta elemento de empresa.<br>Referência: Parecer SEI nº 7889/2021/MEI. |
| Normas Gerais                 | Questão relativa à restrição do deferimento de modificações no CNPJ, para incluir, no quadro societário da empresa, pessoa física com pendências perante a Receita Federal, nos termos dos limites impostos pela IN SRF 200/02, que regulamentou, em parte, a Lei nº 5.614/70 - legitimidade da criação de empenchos, mediante norma infralegal, para a inscrição e alteração dos dados cadastrais no CNPJ.   | REsp 1103009                           | 225  | 17/09/2009       | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 08/03/2010          | A inscrição e modificação dos dados no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas - CNPJ devem ser garantidas a todas as empresas legalmente constituídas, mediante o arquivamento de seus estatutos e suas alterações na Junta Comercial Estadual, sem a imposição de restrições infraganti, que obstaculem o exercício da livre iniciativa e desenvolvimento pleno de suas atividades econômicas.  | O caso tratou, especificamente, sobre aplicação da IN 200/2002, da RFB. No entanto, ficou decidido que nenhuma norma infralegal pode impor requisitos ou condicionantes para que as empresas inscrevam ou modifiquem seus dados no CNPJ. Isto porque a Lei que deu ao Ministério da Fazenda o poder de regular o instrumento de registro não permitiu que este impusesse limitações à livre iniciativa.   |
| IPI                           | Questão referente à vigência do benefício fiscal do crédito prêmio do IPI, criado pelo Decreto-lei nº 491/1969, face à inconstitucionalidade proclamada pelo STF do art. 1º do Decreto-Lei nº 1.724/79 e do art. 3º, I, do Decreto-Lei nº 1.894/81, em sede de controle difuso (RE nº 186.623-3/DF e RE nº 186.359-5/RS), e posterior publicação da Resolução nº 71/2005, do Senado Federal, bem como ao prazo prescricional quinquenal, nas demandas onde se discute a sua utilização, contido do ajuizamento da ação, nos termos do Decreto nº 20.910/21. | REsp 1129971                           | 226  | 22/09/2009       | 24/02/2010 | 10/03/2010                                 | 28/06/2010          | O crédito-prêmio do IPI, previsto no art. 1º do DL 491/69, não se aplica às vendas para o exterior realizadas após 04.10.90.   | O benefício fiscal do crédito-prêmio do IPI foi extinto em 5/10/1990.   |
| IPI                           | Questão relativa à vigência do benefício fiscal do crédito prêmio de IPI, criado pelo Decreto-lei nº 491/1969.  | REsp 1111148                           | 226  | 22/09/2009       | 24/02/2010 | 08/03/2010                                 | 19/09/2011          | O crédito-prêmio do IPI, previsto no art. 1º do DL 491/69, não se aplica às vendas para o exterior realizadas após 04.10.90.   |   |
| Normas Gerais                 | Opção do contribuinte entre a compensação e o recebimento do crédito por precatório ou requisição de pequeno valor, no caso de sentença declaratória do direito à compensação de indébito tributário.   | REsp 1114404                           | 228  | 22/09/2009       | 10/02/2010 | 01/03/2010                                 | 05/04/2010          | O contribuinte pode optar por receber, por meio de precatório ou por compensação, o indébito tributário certificado por sentença declaratória transitada em julgado.   | Considerando que tanto o recebimento de precatório ou RVP ou a compensação constituem forma de execução de julgados, o STJ entendeu que uma vez reconhecido o recolhimento indevido de um tributo, o contribuinte pode requerer o cumprimento da decisão por qualquer um dos modos acima (precatório, RVP ou pedido de compensação). "Delimitação da matéria quanto à exclusão da observação 2 (em 13/12/2013) com fundamento no Parecer PGFN/CRJ nº 1177/2013, revisou-se a observação 2 deste item. Assim, reconheceu-se que podem ser objeto de compensação os créditos vinculados e vencidos à data da propositura do mandado de cumprimento de obrigação de fazer, desde que não tenham sido objeto de compensação ou de pagamento em espécie, independentemente de constar, de modo expresso, no pedido da ação ou no bojo da sentença o reconhecimento ao direito creditório em favor do autor, se nele for possível identificar e extrair todos os elementos da obrigação devida, como sujeito, prestação e exigibilidade.  |
| Normas Gerais                 | Questão referente à definição do termo inicial do prazo prescricional para pleitear a repetição de indébito relativo a tributos sujeitos ao lançamento de ofício em contraposição ao prazo prescricional relativo à ação anatórica de débito fiscal - que prevaleça a aplicação dos artigos 156, I, 165, I e 168, I, do CTN sobre o artigo 1º do Decreto 20.910/32. Legitimidade do novo adquirente que não suportou o ônus financeiro.   | REsp 947206                            | 229  | 23/09/2009       | 13/10/2010 | 26/10/2010                                 | 06/12/2010          | Ação de repetição de indébito (...) visa à restituição de crédito tributário pago indevidamente ou a maior, por isso que o termo a quo é a data da extinção do crédito tributário, momento em que esurge o direito de ação contra a Fazenda Pública, sendo certo que, por tratar-se de tributo sujeito ao lançamento de ofício, o prazo prescricional é quinquenal, nos termos do art. 168, I, do CTN.   |   |
| Contribuições Previdenciárias | Questão relativa à necessidade de comprovação de que não houve a transferência do custo para o consumidor, consoante estabelece o art. 89, § 1º, da Lei 8.213/91, na restituição dos valores indevidamente recolhidos a título de contribuição previdenciária.  | REsp 1125550                           | 232  | 28/09/2009       | 14/04/2010 | 29/04/2010                                 | 14/06/2010          | Na repetição do indébito tributário referente a recolhimento de tributo direto, não se impõe a comprovação de que não houve repasse do encargo financeiro decorrente da incidência do imposto ao consumidor final, contribuinte de fato.   | Definição de que a contribuição instituída pelo art. 3º, I, da Lei 7.789/88 e mantida pela Lei 8.212/91 é tributo direto e que, portanto, não há qualquer exigência de que se comprove que não houve repasse do custo do tributo para o consumidor final para que a empresa seja legítima a pleitear restituição dos valores recolhidos indevidamente.  |
| Normas Gerais                 | Possibilidade de oferecimento de garantia, em sede de ação cautelar, cujo respectivo executivo fiscal ainda não foi ajuizado, visando à obtenção de crédito positiva com efeitos de negativa. Em sendo o crédito tributário, destaca-se que não se caracteriza nenhuma das hipóteses de suspensão de exigibilidade (art. 151 do CTN).   | REsp 1123669                           | 237  | 30/09/2009       | 09/12/2009 | 11/02/2010                                 | 08/03/2010          | É possível ao contribuinte, após o vencimento da sua obrigação e antes da execução, garantir o juízo de forma antecipada, para o fim de obter certidão positiva com efeito de negativa.  |   |
| SIMPLES                       | Questão relativa à possibilidade de instituições de ensino que se dediquem exclusivamente às atividades de creche, pré-escolas e ensino fundamental optarem pelo SIMPLES (retroatividade da Lei 10.034/2000).   | REsp 1021263                           | 238  | 30/09/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 03/03/2010          | A opção pelo Simples de estabelecimentos dedicados às atividades de creche, pré-escola e ensino fundamental é admitida somente a partir de 24/10/2000, data de vigência da Lei n. 10.034/2000.   |   |
| IRPJ/CSLL                     | Questão referente à incidência de imposto de renda sobre o resultado das aplicações financeiras realizadas pelas Cooperativas.  | REsp 98265                             | 240  | 30/09/2009       | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 12/09/2011          | O imposto de renda incide sobre o resultado positivo das aplicações financeiras realizadas pelas cooperativas, por não caracterizarem "ato cooperativas típicos".  |   |
| Normas Gerais                 | Legitimidade da exigência de depósito prévio como condição de procedibilidade da ação anatórica de crédito tributário (art. 38 da Lei 6.830/80), não tendo sido o referido dispositivo legal reexpedido pela Constituição Federal de 1988, em virtude de incompatibilidade material com o seu art. 5º, inciso XXXV.   | REsp 962338                            | 241  | 02/10/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 04/05/2010          | O depósito prévio previsto no art. 38, da LEF, não constitui condição de procedibilidade da ação anatórica, mas mera faculdade do autor, para o efeito de suspensão da exigibilidade do crédito tributário, nos termos do art. 151 do CTN, inibindo, dessa forma, o ajuizamento da ação executiva fiscal.  |   |
| Normas Gerais                 | Questão referente ao condicionamento da homologação da opção pelo REFTS à prestação de garantia no valor do débito (equivalente ao arrolamento de bens, na hipótese em que a dívida consolidada seja superior a R\$ 500.000,00 (art. 3º, § 4º e 5º, da Lei 9.964/00).   | REsp 1133710                           | 245  | 13/10/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 03/03/2010          | A suspensão da exigibilidade do crédito tributário superior a quinhentos mil reais para opção pelo Refis pressupõe a homologação expressa do comitê gestor e a constituição de garantia por meio do arrolamento de bens.   |   |
| Normas Gerais                 | Questão referente ao cabimento ou não de mera substituição ou emenda do CDA para prosseguimento da execução fiscal pelo valor remanescente daquele constante do lançamento tributário ou do ato de formalização do contribuinte fundado em legislação posteriormente declarada inconstitucional em sede de controle difuso (in casu, os Decretos-Leis 2.445/88 e 1.449/88).   | REsp 1115501                           | 249  | 15/10/2009       | 10/11/2010 | 30/11/2010                                 | 01/02/2012          | O prosseguimento da execução fiscal (pelo valor remanescente daquele constante do lançamento tributário ou do ato de formalização do contribuinte fundado em legislação posteriormente declarada inconstitucional em sede de controle difuso (in casu, os Decretos-Leis 2.445/88 e 1.449/88).  |   |
| IRPF                          | Questão referente à natureza do rol de moléstias graves constante do art. 6º, XIV, da Lei 7.713/88, se taxativa ou enumerativa -, de modo a possibilitar, ou não, a concessão de isenção de imposto de renda à aposentados portadores de outras doenças graves e incuráveis.  | REsp 1116620                           | 250  | 15/10/2009       | 08/08/2010 | 28/08/2010                                 | 27/09/2010          | O conteúdo normativo do art. 6º, XIV, da Lei 7.713/88, com as alterações promovidas pela Lei 11.052/2004, é explícito em conceder o benefício fiscal em favor dos aposentados portadores das seguintes moléstias graves: moléstia profissional, laboração excessiva, alteração mental, esclerose múltipla, neoplasia maligna, doença, Hanseníase, paralisia irreversível e incapacitante, cardiopatia grave, doença de Parkinson, espondilite anquilosante, nefropatia grave, hepatopatia grave, etiologia aneurisada da doença de Paget (osteíte deformante), contaminação por radiação, síndrome da imunodeficiência adquirida, com base em conclusão da medicina especializada, mesmo que a doença tenha sido contraída depois da aposentadoria ou reforma. Por conseguinte, o rol contido no referido dispositivo legal é taxativo (numerus clausus ), vale dizer, restringe a concessão de isenção às situações nele expressas. |   |
| Normas Gerais                 | Questão referente à legitimidade da recusa de expedição de certidão positiva com efeitos de negativa, na hipótese de resistência de declaração de tributo sujeito ao lançamento por homologação (DCTF) sem a antecipação do respectivo pagamento.   | REsp 1123557                           | 256  | 15/10/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 03/03/2010          | Declarado e não pago o débito tributário pelo contribuinte, é legítima a recusa de expedição de certidão negativa ou positiva com efeito de negativa.  |   |
| Normas Gerais                 | Forma de extinção da ação de embargos, no caso de adesão a acordo de parcelamento de dívida (REFIS ou PAES) - se com ou sem restituição de mérito.  | REsp 1124420                           | 257  | 15/10/2009       | 29/02/2012 | 14/03/2012                                 | 16/04/2012          | Na esfera judicial, a renúncia sobre os direitos em que se funda a ação que discute débitos incluídos em parcelamento especial deve ser expressa, porquanto o preenchimento dos pressupostos para a inclusão da empresa no referido programa é matéria que deve ser verificada pela autoridade administrativa, fora do âmbito judicial.  | Embora não tenha sido elaborada Nota Explicativa para a RFB, vale destacar a seguinte observação feita na lista de dispensa da PGFN: "Tendo-se em vista que as condições para a obtenção do parcelamento são a confissão do débito e a renúncia ou a não propositura de ação judicial para discutir, a consequência que pode advir do comportamento contrário do contribuinte é a sua não-inclusão no meio de declaração contendo informações sobre créditos e débitos do contribuinte, entre quaisquer tributos administrados pela RFB. Deve-se aplicar sempre a legislação vigente no momento do encontro de contas entre fisco/contribuinte e, conforme definido no Parecer PGFN/CAT 2093, tal encontro se dá no momento em que o contribuinte apresenta a declaração de compensação ao Fisco, após o reconhecimento de seu direito ser aferido pelo Judiciário."  |
| Normas Gerais                 | Questão referente à possibilidade de utilização do mandado de segurança como via adequada à obtenção da declaração do duto de compensação, nos termos da Súmula 213 do STJ, em oposição à utilização do mandamus como meio de validação, pelo Poder Judiciário, da compensação anteriormente efetuada.  | REsp 1124537                           | 258  | 15/10/2009       | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 23/06/2010          | É incabível o mandado de segurança para consolidar a compensação tributária realizada pelo contribuinte.   |   |
| PIS/COFINS                    | Questão referente à legalidade da aplicação da sistemática de recolhimento da contribuição destinada ao PIS, constante da Lei Complementar 770, no período de outubro de 1995 a fevereiro de 1996 (alegada revogação tácita da Lei Complementar 770 pela Medida Provisória 1.212, de 29 de novembro de 1995, convertida na Lei 9.715, de 26 de novembro de 1998, o que importaria na inexistência do tributo no lapso temporal especificado).   | REsp 1136210                           | 263  | 15/10/2009       | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 08/03/2010          | A contribuição social destinada ao PIS permaneceu exigível no período compreendido entre outubro de 1995 a fevereiro de 1996, por força da Lei Complementar 770, e entre março de 1996 a outubro de 1998, por força da Medida Provisória 1.212/95 e suas redações.   |   |
| Normas Gerais                 | Impossibilidade de exclusão dos dados do devedor do CADIN, ante a mera discussão judicial da dívida, sem que sejam observados os requisitos do art. 7º da Lei 10.522/2002.  | REsp 1137497                           | 264  | 15/10/2009       | 14/04/2010 | 27/04/2010                                 | 08/06/2010          | A mera discussão judicial da dívida, sem garantia idônea ou suspensão da exigibilidade do crédito, nos termos do art. 151 do CTN, não obsta a inclusão do nome do devedor no CADIN.  |   |
| Normas Gerais                 | Questão referente à aplicabilidade das leis disciplinadoras dos regimes de compensação relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal (regime jurídico vigente à época do ajuizamento da demanda, não podendo ser a causa julgada à luz do direito superveniente, ressalvando-se o direito de o contribuinte proceder à compensação dos créditos pela via administrativa, em conformidade com as normas posteriores, desde que atendidos os requisitos próprios).  | REsp 1137738                           | 265  | 15/10/2009       | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 08/03/2010          | Em se tratando de compensação tributária, deve ser considerado o regime jurídico vigente à época do ajuizamento da demanda, não podendo ser a causa julgada à luz do direito superveniente, tendo em vista o inadverbal requisito do prequestionamento, viabilizador do conhecimento do apelo extremo, ressalvando-se o direito de o contribuinte proceder à compensação dos créditos pela via administrativa, em conformidade com as normas posteriores, desde que atendidos os requisitos próprios.  | O entendimento da Corte é no sentido de que, a partir da alteração do art. 74 da Lei 9.430/96, pela Lei 10.637/02, quaisquer tributos arrecadados e administrados pela RFB podem ser compensados entre si, ainda que tenham destinações diferentes (exceto as contribuições previdenciárias e o SIMPLES Nacional). Assim, a partir da edição da Lei 10.637/02, a compensação será viável apenas após o trânsito em julgado de decisão que reconheça o crédito do contribuinte desde que, por iniciativa própria do contribuinte, por meio de declaração contendo informações sobre créditos e débitos do contribuinte, entre quaisquer tributos administrados pela RFB. Deve-se aplicar sempre a legislação vigente no momento do encontro de contas entre fisco/contribuinte e, conforme definido no Parecer PGFN/CAT 2093, tal encontro se dá no momento em que o contribuinte apresenta a declaração de compensação ao Fisco, após o reconhecimento de seu direito ser aferido pelo Judiciário.  |

| Grupo                                  | Matéria Discutida   | Recurso Representativo da Controvérsia | Tema | Data da Afetação   | Julgado em | Acórdão Publicado em (link para o acórdão) | Trânsito em julgado | Tese   | Delimitação da matéria julgada conforme Notas Explicativas da PGFN   |
|--|---|--|------|--|------------|--|---------------------|--|--|
| Contribuições Previdenciárias          | Questão relativa ao prazo decadencial das contribuições previdenciárias, cujos fatos geradores são anteriores à vigência da Constituição Federal de 1988. Prazo prescricional para cobrança de contribuições previdenciárias. Questão relativa à legalidade da inclusão do valor do transporte (frete) na base de cálculo da contribuição previdenciária ao FUNRURAL, por não integrar o valor comercial do produto rural.  | REsp 1138159                           | 266  | 15/10/2009   | 25/11/2009 | 01/02/2010                                 | 30/04/2010          | O prazo prescricional, no que tange às contribuições previdenciárias, foi sucessivamente modificado pela EC n. 877, pela Lei 6.830/80, pela CF/88 e pela Lei 6.212/91, à medida em que as mesmas adquiriam ou perdiam sua natureza de tributo. (...) O prazo decadencial, por sua vez, não foi afetado pelas referidas diplomas legais, mantendo-se obediente ao disposto na lei tributária.   | Resumo:<br>(I) de 5 anos o prazo decadencial para a constituição das contribuições previdenciárias cujos fatos geradores são anteriores à vigência da CF/88;<br>(II) No que tange ao prazo prescricional para a cobrança das contribuições previdenciárias, focou-se o entendimento de que: a) até a EC n.087/77, o prazo é de 5 anos (CTN); b) após a EC n.087/77 e antes da CF/88, o prazo é de 30 anos (Lei 3807/60); c) após a CF/88, o prazo é de 5 anos (Súmula Vinculante n. 8 e CTN).<br>(III) É legal a inclusão do valor do transporte (frete) na base de cálculo da contribuição previdenciária ao FUNRURAL, por não integrar o valor comercial do produto rural.<br>Sobre o tema, ver o Ato Declaratório nº 032/010 e Parecer PGFN/CJRU nº 1752/2010.<br><b>Delimitação da matéria decidida:</b> O item 3 foi definido de acordo com a jurisprudência do Tribunal sem qualquer especificação sobre a lei a ser aplicada, apenas o registro da existência de diversos precedentes. Sobre o tema, vide também Parecer PGFN/CJRU nº 1.752/2010.   |
| Normas Gerais                          | Questão referente à fixação, pelo Poder Judiciário, de prazo razoável para a conclusão de processo administrativo fiscal (aplicação do art. 24 da Lei nº 11.457/07, que prescreve a obrigatoriedade de ser proferida decisão administrativa no prazo máximo de 360 dias a contar do protocolo dos pedidos).   | REsp 1138206                           | 269  | 15/10/2009   | 09/08/2010 | 1/9/2010                                   | 04/10/2010          | Tanto para os requerimentos efetuados anteriormente à vigência da Lei 11.457/07, quanto aos pedidos protocolados após o advento do referido diploma legislativo, o prazo aplicável é de 360 dias a partir do protocolo dos pedidos (art. 24 da Lei 11.457/07).   | O Tribunal entendeu que se aplica ao processo administrativo fiscal o princípio da duração razoável do processo. Assim, a norma que instituiu o prazo de 360 dias para a conclusão do processo deve ser cumprida, de imediato pela administração tributária, tanto para os processos já em curso, quanto para aqueles que tiveram seus pedidos protocolados após a sua vigência. A partir da vigência da Lei 11.457/2007, o prazo para conclusão dos processos administrativos é de 360 dias da data do protocolo do pedido. Não há referência, no julgado, de que o prazo seria aplicado por iniciativa administrativa. A decisão foi apenas clara quanto à possibilidade de o juiz determinar o cumprimento do prazo legal, inclusive para procedimentos iniciados antes de sua vigência – por ser norma de natureza processual, portante de aplicação imediata. Assim, uma vez determinado o prazo pelo juiz, a RFB deverá cumprir sob pena de descumprimento de ordem judicial.  |
| Normas Gerais                          | Efeitos da suspensão da exigibilidade pela realização do depósito integral do crédito exequendo, quer no bojo de ação anulatória, quer no de ação declaratória de inexistência de relação jurídico-tributária, ou mesmo no de mandado de segurança, desde que ajustados anteriormente à execução fiscal. Condição de cobir o ato de inscrição em dívida ativa e o ajustamento da execução fiscal, a qual, acaso proposta, deverá ser extinta.   | REsp 1146956                           | 271  | 15/10/2009   | 24/11/2010 | 03/12/2010                                 | 21/02/2011          | Os efeitos da suspensão da exigibilidade pela realização do depósito integral do crédito exequendo, quer no bojo de ação anulatória, quer no de ação declaratória de inexistência de relação jurídico-tributária, ou mesmo no de mandado de segurança, desde que ajustados anteriormente à execução fiscal, têm o condão de impedir a lavratura do auto de inscrição, assim como de cobir o ato de inscrição em dívida ativa e o ajustamento da execução fiscal, a qual, acaso proposta, deverá ser extinta.   | O ponto controverso da interpretação do repetitivo diz respeito aos efeitos do depósito judicial em relação ao lançamento do tributo, isto porque, nos Pareceres CAT 941/2007, 796/2011 e 232/2012, a PGFN consolidou o entendimento de que o depósito do montante integral em ações que discutam a cobrança de crédito tributário não impede o lançamento, mas apenas a torna desnecessária. No entanto, o Cite pareceu considerar que o depósito também impediria o lançamento. Percebe-se que tal conclusão não se dá nos termos pelo julgado na ementa da decisão. O melhor é fazer a exposição do julgado no sentido de que o depósito impede os atos de cobrança posteriores ao lançamento.  |
| Normas Gerais                          | Questão atinente à concessão de Certidão Positiva de Débito com Efeitos de Negativa aos entes públicos (Estados, Municípios, DF ou autarquias e fundações públicas) quando estes embargarem execução fiscal contra elas interposta ou quando for ajustada por tais entes ação anulatória de débito fiscal, independentemente de penhora, uma vez que seus bens são impenhoráveis.   | REsp 1123306                           | 273  | 15/10/2009   | 09/12/09   | 1/2/2010                                   | 08/03/2010          | A Fazenda Pública, quer em ação anulatória, quer em execução embargada, faz jus à expedição da certidão positiva de débito com efeitos negativos, independentemente de penhora, posto inapropriáveis os seus bens.   | O ente público tem direito ao recebimento de Certidão Positiva com Efeitos de Negativa, no curso de embargos à execução fiscal ou ação declaratória, independentemente de ter bens penhorados ou não. Este direito persiste até mesmo durante o trâmite dos embargos e mesmo após seu julgamento, quando os créditos forem incluídos em precatório. Só é possível a negativa desta certidão no caso do precatório não ser pago dentro do prazo constitucional.   |
| Normas Gerais                          | Questão referente à possibilidade de aplicação imediata da Lei Complementar 105/2001 (que revogou o artigo 38, da Lei 4.595/64, que condiciona a quetra do sigilo bancário à obtenção de autorização judicial) para fins de viabilização da constituição do crédito tributário.   | REsp 1134665                           | 275  | 15/10/2009   | 25/11/2009 | 18/12/2009                                 | 08/06/2010          | As leis tributárias procedimentais ou formais, conducentes à constituição do crédito tributário não alcançadas pela decadência, são aplicáveis a fatos pretéritos, razão pela qual a Lei 8.021/90 e a Lei Complementar 105/2001, por envolverem essa natureza, legitimam a atuação fiscalizadora/investigativa da Administração Tributária, ainda que os fatos impositivos a serem apurados lhes sejam anteriores.   |  |
| IP                                     | Questão referente ao direito ao crédito decorrente do princípio da não cumulação. Insuamos ou matrizes-primas sujeitos à alíquota zero ou não tributados.   | REsp 1134903                           | 276  | 15/10/2009   | 06/06/2010 | 24/05/2010                                 | 30/08/2010          | A aquisição de matéria-prima única insuamo não tributada ou sujeitos à alíquota zero, utilizada na industrialização de produto tributado pelo IPI, não enseja direito ao crédito do tributo pago na saída do estabelecimento industrial.   |  |
| PIS/COFINS                             | Questão relativa à inclusão ou não das quantias recebidas a título de pagamento de salários e encargos sociais dos trabalhadores na base de cálculo da contribuição social destinada ao PIS e da COFINS devidos por empresas que, além da prestação de serviço de locação de mão-de-obra temporária (Lei 6.019/74), exercem a atividade de prestação de serviços especializados de limpeza, portaria, conservação, transporte, telefonista, jardinagem, dentre outros, fornecidos na forma de mão-de-obra terceirizada.   | REsp 1141065                           | 279  | 15/10/2009   | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 08/03/2010          | A base de cálculo do PIS e da COFINS, independentemente do regime normativo aplicável (Leis Complementares 770 e 7091 ou Lei ordinária 10.637/2002 e 10.633/2003), abrange os valores recebidos pelas empresas prestadoras de serviços de locação de mão de obra temporária (regida pela Lei 6.019/1974 e pelo Decreto 73.841/1974), a título de pagamento de salários e encargos sociais dos trabalhadores temporários.   |  |
| Normas Gerais                          | Questão referente à possibilidade de alegação da compensação nos embargos à execução, em decorrência do advento da Lei nº 8.383/91, desde que se trate de crédito líquido e certo, como o resultado de declaração de inconstitucionalidade da exação, bem como quando existente lei específica permissiva da compensação.   | REsp 1008343                           | 294  | 27/10/2009   | 09/12/2009 | 01/02/2010                                 | 07/10/2010          | A compensação efetuada pelo contribuinte, antes do ajustamento do feito executivo, pode figurar como fundamento de defesa dos embargos à execução fiscal, a fim de ilidir a presunção de liquidez e certeza da CDA, máxime quando, à época da compensação, restarem atendidos os requisitos da existência de crédito tributário compensável, da configuração do crédito tributário, e da existência de lei específica autorizativa da citada modalidade extintiva do crédito tributário.   | A compensação tributária realizada antes do ajustamento da Execução Fiscal adquire a natureza de direito subjetivo do contribuinte, podendo ser alegada, em sede de Embargos de Execução, quando concorrem, concomitantemente, os seguintes elementos essenciais:<br>1) existência de crédito tributário, como produto do ato administrativo do lançamento ou do ato-norma do contribuinte que constitui o crédito tributário;<br>2) existência de débito do fisco, como resultado: (a) de ato administrativo de invalidação do lançamento tributário, (b) de decisão administrativa, (c) de decisão judicial, ou (d) de ato do próprio administrado, quando autorizado em lei, cabendo à Administração Tributária a fiscalização e ulterior homologação do débito do fisco apurado pelo contribuinte;<br>3) a existência de lei específica, editada pelo ente competente, que autorize a compensação, ex vi do artigo 170, do CTN.  |
| PIS/COFINS                             | Discute-se: a) "possibilidade de exclusão, da base de cálculo do PIS e da COFINS, dos valores que, computados como receitas, tenham sido transferidos para outra pessoa jurídica, nos termos do art. 3º, § 2º, inciso III, da Lei 8.718/98"; (Decisão publicada no DJe de 11/11/2009 - Rel. Min. Luis Fux); b) "a incidência legalidade da inclusão do IOPS na base de cálculo do PIS e da COFINS" (Decisão publicada no DJe de 03/05/2016 - Rel. Min. Napoleão Nunes Maia - expansão da questão submetida a julgamento). | REsp 1144469                           | 313  | 11/11/2009 (deflatação inicial) e 03/05/2016 (expansão de questão) | 10/08/2016 | 02/12/2016                                 | 10/03/2017          | i) O artigo 3º, § 2º, III, da Lei n.º 97.189/98 não teve eficácia jurídica, de modo que integram o faturamento e também o conceito maior de receita bruta, base de cálculo das contribuições ao PIS/PASEP e COFINS, os valores que, computados como receitas, tenham sido transferidos para outra pessoa jurídica. ii) O valor do ICMS, destacado na nota, devido e recolhido pela empresa compõe seu faturamento, submetendo-se à tributação pelas contribuições ao PIS/PASEP e COFINS, sendo integrante também do conceito maior de receita bruta, base de cálculo das referidas exações.  |  |
| IP                                     | Questão referente à possibilidade de juntada de documentos destinados à apuração do quantum debetur relativo ao benefício do crédito prêmio do IPI, em fase de liquidação de sentença.  | REsp 959338                            | 333  | 28/11/2009   | 29/02/2012 | 08/03/2012                                 | 04/06/2013          | Na oportunidade da liquidação da sentença, por se tratar de reconhecimento de crédito-prêmio de IPI, a parte deverá apresentar toda a documentação suficientes à comprovação da efetiva operação de exportação, bem como do ingresso de divisas no País, sem o que não se habilita à fruição do benefício, mesmo estando esse reconhecido na sentença.   |  |
| Contribuições Previdenciárias          | Questão referente à responsabilização pessoal dos sócios por débitos previdenciários das sociedades por quotas de responsabilidade limitada, com base no art. 13 da Lei 8.620/93 (se deve ficar subordinada à verificação das condições estabelecidas no art. 135, III, do CTN).  | REsp 1153119                           | 334  | 27/11/2009   | 24/11/2010 | 02/12/2010                                 | 17/02/2011          | Também merece provimento quanto à matéria de fundo, que trata da responsabilidade dos sócios em face do disposto no art. 13 da Lei 8.620/93. Na vigência de tal dispositivo (posteriormente revogado de modo expresse pelo art. 78, VII, da Lei 11.941/09), já havia entendimento desta 1ª Seção segundo o qual, mesmo em se tratando de débitos para com o Segurador Social, a responsabilidade pessoal dos sócios das sociedades por quotas de responsabilidade limitada, prevista no art. 135, III do CTN, há, todavia, uma razão superior, mais importante que todas as outras, a justificar a inexistência da responsabilidade do sócio, em casos da espécie: o STF, no julgamento do RE 562.276, ocorrido em 03.11.10, relatado a Ministra Ellen Gracie (acórdão pendente de publicação), declarou a inconstitucionalidade do art. 13 da Lei 8.620/93, tanto por vício formal (violação ao art. 146, III, da Constituição Federal), como por vício material (violação aos arts. 3º, 708, e 170, parágrafo único, da Constituição Federal). O julgamento do recurso extraordinário se deu sob o regime do art. 543-B do CPC, o que confere especial eficácia vinculativa ao precedente e impõe sua adoção imediata em casos análogos, como o aqui em exame. | Vide RE nº 562.276 na relação de recursos extraordinários com repercussão geral.   |
| Contribuições Previdenciárias          | Questiona-se, na vigência da Lei 9.711/98, a responsabilidade das empresas cedentes de mão-de-obra pelo recolhimento das contribuições previdenciárias nos casos em que as empresas tomadoras não realizam a retensão e o pagamento ou a efetuem em valor menor que o devido.   | REsp 1131047                           | 335  | 01/12/2009   | 24/11/2010 | 02/12/2010                                 | 17/02/2011          | A partir da vigência do art. 31 da Lei 8.212/91, com a redação dada pela Lei 9.711/98, a empresa contratante é responsável, com exclusividade, pelo recolhimento da contribuição previdenciária por ela retida do valor bruto da nota fiscal ou fatura de prestação de serviços, atafada, em relação ao montante retido, a responsabilidade supletiva da empresa prestadora, cedente de mão-de-obra.   | A partir da vigência do art. 31 da Lei 8.212/91, com redação dada pela Lei 9.711/98, a empresa contratante é responsável, com exclusividade, pelo recolhimento da contribuição previdenciária por ela retida do valor bruto da nota fiscal ou fatura de prestação de serviços, atafada, com relação ao montante retido, a responsabilidade supletiva da empresa prestadora, cedente de mão de obra.  |
| Normas Gerais                          | Questão relativa à emissão da certidão de regularidade fiscal, ainda que o pedido de compensação refira-se ao crédito-prêmio de IPI (se a declaração de compensação relativa ao crédito-prêmio de IPI suspende, ou não, a exigibilidade do crédito para efeitos de expedição de certidão positiva com efeitos de negativa).   | REsp 1157847                           | 336  | 04/12/2009   | 24/03/2010 | 06/04/2010                                 | 10/05/2010          | A simples declaração de compensação relativa ao crédito-prêmio de IPI não suspende a exigibilidade do crédito tributário - a menos que esteja presente alguma outra causa de suspensão elencada no art. 151 do CTN - , razão pela qual poderá a Fazenda Nacional recusar a emitir a certidão de regularidade fiscal.   |  |
| Normas Gerais                          | Questão relativa à compensação de valores indevidamente recolhidos a título de PIS, com parcelas vincendas do próprio PIS, sem as limitações introduzidas pelas INs 67/92, 21/97 e 73/97. Interesse de agir do imputante, tendo em vista a edição da Instrução Normativa n. 21/97.  | REsp 1121023                           | 337  | 07/12/2009   | 23/06/2010 | 30/05/2010                                 | 01/09/2010          | O interesse de agir caracteriza pela entressa objetivamente opostos pela Secretaria da Receita Federal àquele que postula a compensação tributária dos valores indevidamente recolhidos a maior a título de PIS, sem as exigências que são impostas pela legislação de regularidade, notadamente em relação ao critério que envolve o encontro de contas, a aplicação de encargos inflacionários no cálculo da correção monetária dos valores a serem restituídos, à incidência de juros moratórios e compensatórios, bem como à definição do prazo prescricional para o exercício do direito à compensação, considerando, em especial, o disposto no artigo 3º da Lei Complementar n. 116/2005. Assim, é inegável a necessidade do contribuinte buscar tutela jurisdicional favorável, a fim de proteger seu direito de exercer o pleno exercício da compensação de que trata o art. 66 da Lei 8.383/91, sem que lhe fosse imputados os limites previstos nas normas infringidas pela autoridade administrativa.  | Discute-se sobre a existência de interesse de agir na hipótese em que a ação ajustada postula, além do reconhecimento do direito à compensação, a fixação judicial dos critérios a serem observados no procedimento compensatório. Assim, entendeu-se que, mesmo com a edição das citadas Instruções Normativas pela RFB, remanece o interesse de agir do recorrente.  |
| Contribuições Previdenciárias          | Controvérsia relativa à não-incidência de contribuição previdenciária sobre os valores recebidos a título de auxílio-creche.  | REsp 1146772                           | 338  | 07/12/2009   | 24/02/2010 | 04/03/2010                                 | 07/04/2010          | O auxílio-creche funciona como indenização, não integrando o salário-de-contribuição para a Previdência. Integridade na Súmula 310/STJ.  | Consolidação do entendimento de que as verbas recebidas a título de auxílio-creche têm natureza indenizatória. Em decorrência da natureza indenizatória da verba recebida a título de auxílio-creche, não incide sobre ela Imposto de Renda e contribuição previdenciária respeitando-se o limite dos 5 anos de idade da criança. A definição desta data limite de idade está de acordo com as normas constitucionais inseridas no art. 7º, XXV e 208, IV, da CF. Ademais, o STF, no julgamento de AI 672.274-SP – Relator Min. Celso de Mello (DJe 30/9/2008), entendeu que a idade limita-se a 5 anos para fins de definição de educação infantil nos moldes das normas constitucionais acima citadas. A definição de que também não incide Imposto de Renda sobre as verbas recebidas a título de auxílio-creche se encontra no AD n. 13/2011.  |
| IRPJ/CSLL                              | Controvérsia sobre os limites objetivos da coisa julgada, dadas as alterações legislativas posteriores ao trânsito em julgado de sentença declaratória de inexistência de relação jurídica tributária no tocante à Contribuição Social sobre o lucro líquido (CSLL) instituída pela Lei 7.669/98.   | REsp 1118993                           | 340  | 28/11/2009   | 23/03/2011 | 06/04/2011                                 | 09/05/2011          | Não é possível a cobrança da Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL) do contribuinte que tem a seu favor decisão judicial transitada em julgado declarando a inconstitucionalidade formal e material da exação conforme concebida pela Lei 7.669/98, assim como a inexistência de relação jurídica material a seu reconhecimento. O fato de o Supremo Tribunal Federal posteriormente manifestar-se em sentido oposto à decisão judicial transitada em julgado em nada pode alterar a relação jurídica estabelecida pela coisa julgada, sob pena de negar validade ao próprio conteúdo ético de constitucionalidade.  | O STF entendeu que as Leis 7.656/98, 8.034/90, 70/191, 8.212/91, 8.383/91 e 8.541/92 não tiveram a força de alterar o suporte jurídico da relação jurídico-tributária disposta na Lei n. 7.669/98, pois apenas modificaram a alíquota e a base de cálculo da CSLL instituída por esta última. Assim, uma vez reconhecida, em anterior coisa julgada, a inconstitucionalidade da cobrança da CSLL instituída pela Lei n. 7.669/98, é inócuo a cobrança do tributo com base nas referidas leis posteriores. O julgamento do STJ não obsta a aplicação do Parecer PGFN/CJRU n. 492/2011. Vide, quanto à limitação da aplicação do repetitivo do STJ, nosso Parecer PGFN/CJRU n. 975/2011. Levando-se em conta que o Pleno do STF afirmou, por diversas ocasiões, a constitucionalidade da Lei 7.669/99, a pacificação da questão pelo STF contém força normativa suficiente para afastar o suporte jurídico da relação jurídico-tributária regulada por eventual sentença transitada em julgado, fazendo cessar, imediatamente, seus efeitos, podendo o Fisco voltar a cobrar, regularmente, o tributo. Entretanto, em face da limitação temporal disposta no próprio Parecer 492/2011, a cobrança da CSLL, com estio na Lei n. 7.669/98, e suas alterações posteriores, deve-se dar a partir de sua vigência, isto é, da entrada em vigor do sobretudo parecer, a teor do quanto disposto no item 5 de sua ementa. |
| Normas Gerais                          | Recurso no qual se questiona o alcance da expressão "objeto de contestação judicial pelo sujeito passivo" constante no art. 170-A do CTN, introduzido pela LC 104/01, na hipótese de o crédito do contribuinte apresentado para compensação ser de tributo declarado inconstitucional.  | REsp 1167039                           | 346  | 17/12/2009   | 25/08/2010 | 02/09/2010                                 | 05/10/2010          | Nos termos do art. 170-A do CTN, é vedada a compensação mediante o aproveitamento de tributo, objeto de contestação judicial pelo sujeito passivo, antes do trânsito em julgado da respectiva decisão judicial, vedação que se aplica inclusive às hipóteses de reconhecida inconstitucionalidade do tributo indevidamente recolhido.  | O entendimento do STJ se consolidou no sentido de que se aplica à compensação tributária a lei vigente na data do encontro de contas entre os créditos e débitos recíprocos de contribuinte e Fisco. A definição do momento em que ocorre o encontro de contas está estabelecida no Parecer PGFN/CAT 2093/2011. Neste parecer ficou definido que o encontro de contas dá-se no momento em que o contribuinte apresenta a declaração de compensação (DECOMP). Destaque-se que é possível realizar a compensação antes do trânsito em julgado nos casos de ações ajustadas antes da vigência da LC 104/2001.   |
| Contribuições Previdenciárias          | Cinge-se a discussão em saber se a câmara de vereadores detém legitimidade ativa para discutir a incidência da contribuição previdenciária sobre a remuneração paga a vereadores.   | REsp 1164917                           | 348  | 01/02/2010   | 24/03/2010 | 06/04/2010                                 | 10/09/2010          | A Câmara de Vereadores não possui personalidade jurídica, mas apenas personalidade jurídica, de modo que somente pode demandar em juízo para defender os seus direitos institucionais, entendidos esses como sendo os relacionados ao funcionamento, autonomia e independência do órgão. No caso, a Câmara de Vereadores do Município de Lagos do Piauí ajuizou ação ordinária inibitória com pedido de tutela antecipada contra a Fazenda Nacional e o INSS, objetivando afastar a incidência da contribuição previdenciária sobre os vencimentos pagos aos próprios vereadores. Não se trata, portanto, de defesa de prerrogativa institucional, mas de pretensão de cunho patrimonial.  | Não obstante, deve-se ressaltar as situações em que houve lançamento em relação aos fatos geradores ocorridos posteriores à decisão do Pleno do STF e anteriores à publicação do Parecer 492/2011, pois quanto a essas situações pretéritas, afasta-se a aplicação do princípio da não-surpresa e do art. 146 do CTN, devendo tais lançamentos ser mantidos e cobrados, respeitadas as prazos decadenciais e prescricionais, a teor do disposto nos itens 76, 78 e 79 do referido Parecer. Em todas as hipóteses, deve-se analisar o caso concreto, verificando a existência de julgado do pleno do STF em sentido favorável à Fazenda Nacional. Observação: Sobre o tema, vide também o Parecer PGFN/CJRU nº 555/2017.  |
| IRPF                                   | Questão referente à forma de cálculo do Imposto de Renda na fonte, na hipótese de pagamento acumulado de benefícios previdenciários atrasados, vale dizer, se o IR deve ter como parâmetro o valor de cada parcela mensal a que faria jus o beneficiário, ou se deve ser calculado sobre o montante integral creditado.   | REsp 1118429                           | 351  | 01/02/2010   | 24/03/2010 | 14/05/2010                                 | 17/06/2010          | O Imposto de Renda incidente sobre os benefícios previdenciários atrasados pagos acumuladamente deve ser calculado de acordo com as tabelas e alíquotas vigentes à época em que os valores deveriam ter sido adimplidos, observando a renda auferida mês a mês separado, não sendo legítima a cobrança de IR com parâmetro no montante global pago extemporaneamente.  | O imposto de Renda incidente sobre os benefícios pagos acumuladamente deve ser calculado de acordo com as tabelas e alíquotas vigentes à época em que os valores deveriam ter sido adimplidos, observando a renda auferida mês a mês pelo segurado. Não é legítima a cobrança de IR com parâmetro no montante global pago extemporaneamente.   |
| Normas Gerais                          | Questão referente à legitimidade da recusa do fornecimento de certidão negativa de débito tributário, na hipótese em que a autoridade administrativa competente não procede ao lançamento de ofício supletivo de suposta diferença advinda da compensação efetuada pelo contribuinte, por sua conta e risco, de crédito vincendo anterior a tributo sujeito a lançamento por homologação.   | REsp 1042585                           | 358  | 02/03/2010   | 12/05/2010 | 24/05/2010                                 | 24/06/2010          | O descumprimento da obrigação acessória de informar, mensalmente, ao INSS, dados relacionados aos fatos geradores da contribuição previdenciária, é condição impeditiva para expedição da prova de inexistência de débito.   |  |
| Normas Gerais                          | Questão referente à violação da coisa julgada em decorrência da determinação de incidência da taxa SELIC em sede de execução de sentença, quando esta determinou a aplicação de juros de mora em 1%, posteriormente à vigência da Lei 9.250/95.   | REsp 1136733                           | 359  | 04/03/2010   | 13/10/2010 | 28/10/2010                                 | 26/11/2010          | A fixação de percentual relativo aos juros moratórios, após a edição da Lei 9.250/95, em decisão que transitou em julgado, impede a inclusão da Taxa SELIC em fase de liquidação de sentença, sob pena de violação ao instituto da coisa julgada, porquanto a referida taxa engloba juros e correção monetária, não podendo ser cumulado com qualquer outro índice de atualização.   |  |
| IRPF                                   | Questão relativa à incidência do imposto sobre a renda em relação ao pagamento de verba decorrente de reintegração do servidor ao cargo por decisão judicial.   | REsp 1142177                           | 360  | 04/03/2010   | 09/08/2010 | 25/08/2010                                 | 16/09/2013          | Os valores a serem pagos em razão de decisão judicial trabalhista, que determina a reintegração do ex-empregado, assumem a natureza de verba remuneratória, atraindo a incidência do imposto sobre a renda. Isso porque são percebidos a título de salários vencidos, como se o empregado estivesse no pleno exercício de seu vínculo empregatício.  |  |
| Contribuições Destinadas a Tercereiros | Questão referente à sujeição passiva da relação jurídico-tributária relativa ao salário-educação (se o pólo passivo da referida relação é integrado por empresa em sentido lato ou em sentido estrito).   | REsp 1162307                           | 362  | 04/03/2010   | 24/11/2010 | 03/12/2010                                 | 21/02/2011          | A contribuição para o salário-educação tem como sujeito passivo as empresas, assim entendidas as firmas individuais ou sociedades que assumam o risco de atividade econômica, urbana ou rural, com fins lucrativos ou não, em consonância com o art. 15 da Lei 9.424/96, regulamentado pelo Decreto 3.142/99, sucedido pelo Decreto 6.003/2006.  |  |



| Grupo                | Matéria Discutida   | Recurso Representativo da Controvérsia | Tema | Data da Afetação | Julgado em                                   | Acórdão Publicado em (link para o acórdão) | Trânsito em julgado   | Tese  | Delimitação da matéria julgada conforme Notas Explicativas da PGFN   |
|----------------------|---|--|------|------------------|--|--|---|---|--|
| PIS/COFINS           | Questão relativa à incidência da contribuição destinada ao PIS e da COFINS sobre a receita oriunda de atos cooperativos típicos realizados pelas cooperativas, à luz do disposto no artigo 79, parágrafo único, da Lei 5.764/71.  | REsp 1141667                           | 363  | 11/03/2010       | 27/04/2016                                   | 04/05/2016                                 | Aguardando (RE) – suspenso até o julgamento, pelo STF, do RE 672.215. | Não incide a contribuição destinada ao PIS/COFINS sobre os atos cooperativos típicos realizados pelas cooperativas.   | Resumo: Não incide a contribuição destinada ao PIS/COFINS sobre os atos cooperativos típicos realizados pelas cooperativas.<br><b>JUSTIFICATIVA:</b> Não obstante a fruição da base acima exposta, em sede de julgamento pela sistemática dos recursos repetitivos, os Procuradores da Fazenda Nacional deverão continuar a contestar e a recorrer nas causas que discutam o tema acima exposto, conforme resolveu o art. 15, V, da Lei nº 10.522/02, em razão do reconhecimento de repercussão geral no RE 672.215/CE (tema nº 536 de repercussão geral), que abrange a controvérsia. Entende-se que a controvérsia ostenta viés constitucional (preceito do art. 79, parágrafo único, da Lei nº 5.764/71) para fins tributários, a adequação de sua compreensão como hipótese de não incidência ao disposto nos arts. 146, III, "c", 150, § 6º, 194, parágrafo único, 195, I, "a" e § 7º, e 238 da Constituição Federal, no art. 34, § 2º, do ADCT e na legislação federal superveniente à revogação do art. 6º, I, da LC nº 70/91, etc.), devendo-se evitar a interposição de REsp quanto à matéria (resoluções e discussões de matéria não abrangida pelo julgamento do tema nº 363 de recursos repetitivos ou eventual distinção) e manter a interposição somente de RE. Para tanto, a matéria constitucional deve estar devidamente prequestionada.<br><b>OBSERVAÇÃO:</b> o STF não definiu de modo exauriente o conceito de "ato cooperativo típico", apenas relacionando-o ao disposto no art. 79, caput da Lei nº 5.764/71. Do precedente, é possível extrair, a contrario sensu, que não estão abrangidos no referido conceito os atos a) praticados entre cooperativa e terceiro não cooperado ou b) desvinculados da consecução dos objetivos sociais da cooperativa. Desse modo, é necessário atentar para as peculiaridades de cada caso concreto. Referência: Nota PGFN/CVJ nº 56/2016  |
|                      |   | REsp 1164716                           | 363  | 04/03/2010       | 27/04/2016                                   | 04/05/2016                                 | 22/06/2016  |   |  |
| PIS/COFINS           | Questão relativa à subsidiariedade da lição da COFINS incidente sobre o faturamento/receita das sociedades civis prestadoras de serviços de profissão legalmente regulamentada, prevista no artigo 6º, II, da Lei Complementar 70/91, tendo em vista a revogação perpetrada pelo artigo 56, da Lei 9.430/96.  | REsp 826428                            | 364  | 05/03/2010       | 09/06/2010                                   | 01/07/2010                                 | 06/12/2010  | A Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS incide sobre o faturamento das sociedades civis de prestação de serviços de profissão legalmente regulamentada, de que trata o art. 1º, do Decreto-Lei 2.397/87, tendo em vista a validade da revogação da lição prevista no artigo 6º, II, da Lei Complementar 70/91 (se materialmente ordinária), perpetrada pelo artigo 56, da Lei 9.430/96.   |  |
| Normas Gerais        | Questão referente à obrigatoriedade ou não da homologação expressa do pedido de parcelamento (PAES) a fim de que seja suspensa a exigibilidade do crédito tributário, com fulcro no artigo 151, VI, do CTN.   | REsp 957709                            | 365  | 05/03/2010       | 08/08/2010                                   | 25/08/2010                                 | 09/05/2016  | A produção do efeito suspensivo da exigibilidade do crédito tributário, advindo do parcelamento, condiciona-se à homologação expressa ou tacita do pedido formulado pelo contribuinte junto ao Fisco.   |  |
| IRPF                 | Questão referente à não incidência do imposto sobre a renda em relação à complementação do benefício de pensão recebida de entidades de previdência privada, em razão da morte do participante ou contribuinte do fundo de assistência, considerando o disposto no art. 32 da Lei nº 9.250/95, que alterou o art. 6º, VII, "a", da Lei nº 7.713/88.   | REsp 1086492                           | 366  | 05/03/2010       | 13/10/2010                                   | 26/10/2010                                 | 09/04/2014  | A complementação da pensão recebida de entidades de previdência privada, em decorrência da morte do participante ou contribuinte do fundo de assistência, quer a título de benefício quer de seguro, não sofre a incidência do Imposto de Renda apenas sob a égide da Lei 7.713/88, art. 6º, VII, "a", que restou revogado pela Lei 9.250/95, a qual, retomando ao regime anterior, previu a incidência do imposto de renda no momento da percepção do benefício.   |  |
| IRPF                 | Questão referente à incidência ou não do imposto sobre a renda em relação às verbas decorrentes de indenização por dano moral.  | REsp 1152764                           | 370  | 05/03/2010       | 23/06/2010                                   | 01/07/2010                                 | 01/09/2010  | Não incide Imposto de Renda sobre verba percebida a título de dano moral.   | Conformação da verba recebida a título de danos morais como indenizatória; assim, não revela acréscimo patrimonial, ficando fora da incidência do Imposto de Renda. No caso, a verba decorre de indenização em reclamação trabalhista, portanto, seu recebimento mantém a mesma natureza indenizatória. Ver AD 09/2011. Este entendimento se aplica, apenas, aos danos morais sofridos por pessoas físicas, não se estendendo aos danos morais eventualmente infligidos às pessoas jurídicas.  |
| SIMPLES              | Questão referente à possibilidade de entidade hospitalar optar pelo SIMPLES, em face da vedação imposta pelo art. 9º, IX, da Lei 9.317/96.  | REsp 1127564                           | 372  | 05/03/2010       | 09/06/2010                                   | 25/08/2010                                 | 27/09/2010  | Os hospitais podem optar pelo SIMPLES, tendo em vista que eles não são prestadores de serviços médicos e de enfermagem, mas, ao contrário, dedicam-se a atividades que dependem de profissionais que prestem referidos serviços, uma vez que há diferença entre a empresa que presta serviços médicos e aquela que contrata profissionais para a consecução de sua finalidade.  | O julgador diferenciou empresa que presta serviços médicos daquela que contrata profissionais para a consecução de sua finalidade. Os hospitais podem optar pelo regime de tributação SIMPLES, pois não prestam serviços médicos e de enfermagem, mas apenas se utilizam de profissionais que prestam tais serviços. Este entendimento não se aplica aos contribuintes submetidos ao SIMPLES Nacional (LC 123/2011).   |
| PI                   | Questão relativa à discussão sobre a possibilidade de exclusão, da base de cálculo do IPI, dos descontos incondicionais concedidos.   | REsp 1149424                           | 374  | 05/03/2010       | 28/04/2010                                   | 07/05/2010                                 | 09/04/2015  | A vedação dos descontos incondicionais é vedada, no entanto, quando a incidência do tributo se dá sobre valor previamente fixado, nos moldes da Lei 7.989/89 (regime de preços fixos), salvo se o resultado dessa operação for idêntico ao que se chegaria com a incidência do imposto sobre o valor efetivo da operação, depois de realizadas as deduções pertinentes.   | É inconstitucional o art. 14, § 2º, da Lei nº 4.502, de 30 de novembro de 1964, com a redação dada pelo art. 15 da Lei nº 7.798, de 10 de julho de 1989, no tocante à regra de inclusão, na base de cálculo do imposto sobre Produtos Industrializados - IPI, dos valores adiantados aos descontos incondicionais concedidos quando das operações de saída de produtos.<br><b>OBSERVAÇÃO 1:</b> Destaca-se que o presente tema também foi definido no STJ, em sede de julgamento realizado nos termos do art. 543-C do CPC, nos autos do REsp nº 1.149.424, o qual decidiu que a Lei nº 7.798, de 1989, ao conferir nova redação ao § 2º do art. 14 da Lei nº 4.502, de 1964 (RPP) e impedir a dedução dos descontos incondicionais da base de cálculo do IPI, permitiu a incidência da referida regra sobre base de cálculo que não corresponde ao valor da operação, em flagrante contrariedade à disposição contida no art. 47, II, "a", do CTN. Conclui, portanto, que os descontos incondicionais não compõem a real expressão econômica da operação tributada, sendo permitida a dedução desses valores da base de cálculo do IPI.<br><b>OBSERVAÇÃO 2:</b> Embora a matéria não tenha sido tratada no julgamento do STF, a Administração Tributária Federal entende que as bonificações em mercadorias, quando vinculadas à operação de venda, concedidas na própria nota fiscal que ampara a venda, e não estiverem vinculadas à operação futura, por se caracterizarem como reduções do valor da operação, têm natureza jurídica de descontos incondicionais. (Vide, por exemplo, Soluções de Consulta nº 130, de 2012, da SRF, e nº 242, de 2008, da SF FZ, Parecer da Coordenação do Sistema de Tributação - CST/SIPR nº 1.386, de 1982, e Instrução Normativa da RFB nº 51, de 3 de novembro de 1978). Ademais, a interpretação decorre da ratio decidendi e encontra respaldo na jurisprudência do STJ - REsp 1.111.156/SP, Rel. Min. Humberto Martins, 1ª Seção, DJe 22/10/2009.  |
|                      |   |  |      |                  | 28/04/2010                                   | 07/05/2010                                 | 09/04/2015  |   |  |
| Normas Gerais        | Questão referente à impossibilidade de revisão judicial da confissão de dívida, efetuada com o escopo de obter parcelamento de débitos tributários, quando o fundamento desse reexame judicial é relativo à situação fática sobre a qual incide a norma tributária.   | REsp 1133022                           | 375  | 11/03/2010       | 13/10/2010                                   | 16/03/2011                                 | 26/04/2011  | A confissão da dívida não inibe o questionamento judicial da obrigação tributária, no que se refere aos seus aspectos jurídicos. Quanto aos aspectos fáticos sobre os quais incide a norma tributária, a regra é que não se pode rever judicialmente a confissão de dívida efetuada com o escopo de obter parcelamento de débitos tributários. No entanto, como na situação presente, a matéria de fato constante de confissão de dívida pode ser invalidada quando ocorre efeito causador de nulidade do ato jurídico (v.g. erro, dolo, simulação e fraude).                           |  |
| Normas Gerais        | Questão referente à possibilidade ou não de substituição do depósito integral do montante da exação por fiança bancária para fins de suspensão da exigibilidade do crédito tributário (art. 151 do CTN).  | REsp 1156668                           | 378  | 11/03/2010       | 24/11/2010                                   | 10/12/2010                                 | 19/02/2018  | A fiança bancária não é equiparável ao depósito integral do débito exigendo para fins de suspensão da exigibilidade do crédito tributário, ante a taxatividade do art. 151 do CTN e o teor do Enunciado Sumul n. 112 desta Corte.   |  |
| Normas Gerais        | Questão referente à possibilidade ou não de aplicação das regras da imputação do pagamento, previstas no Código Civil, à compensação tributária, de modo que a amortização da dívida da Fazenda perante o contribuinte, mediante compensação, seja realizada primeiro sobre os juros e, somente após, sobre o principal do crédito.   | REsp 960239                            | 381  | 22/03/2010       | 09/06/2010 e 14/11/2012 (guia de retratação) | 24/06/2010 e 21/11/2012                    | 04/02/2013  | A regra de imputação de pagamentos estabelecida no art. 354 do Código Civil não se aplica às hipóteses de compensação tributária.   |  |
| Normas Gerais        | Questão referente à possibilidade ou não de extensão da responsabilidade tributária da empresa sucessora às multas, moratórias ou de outra espécie, aplicadas à empresa sucedida, e não apenas aos tributos por esta devidos.   | REsp 923012                            | 382  | 22/03/2010       | 09/06/2010                                   | 24/06/2010                                 | 04/06/2013  | A responsabilidade tributária do sucessor abrange, além dos tributos devidos pelo sucedido, as multas moratórias ou punitivas, que, por representarem dívida de valor, acompanham o passivo do patrimônio adquirido pelo sucessor, desde que seu fato gerador tenha ocorrido até a data da sucessão.  |  |
| Normas Gerais        | Questão relativa ao termo inicial do prazo prescricional para o exercício da pretensão de cobrança judicial dos créditos tributários declarados pelo contribuinte (mediante DCTF ou GIA, entre outros), mas não pagos.  | REsp 1120295                           | 383  | 23/03/2010       | 12/05/2010                                   | 21/05/2010                                 | 04/06/15  | O prazo prescricional quinquenal para o Fisco exercer a pretensão de cobrança judicial do crédito tributário conta-se da data estipulada como vencimento para o pagamento da obrigação tributária declarada (mediante DCTF, GIA, entre outros), nos casos de tributos sujeitos a lançamento por homologação, em que, não obstante cumprido o dever instrumental de declaração da exação devida, não restou adimplida a obrigação principal (pagamento antecipado), nem sobrevieram quaisquer das causas suspensivas da exigibilidade do crédito ou interrupções do prazo prescricional. |  |
| Normas Gerais        | Questão referente à legalidade ou não da recusa do fornecimento de Certidão Negativa de Débitos - CND ou Positiva com efeitos de Negativa - CPD-EN ao contribuinte que, na esfera administrativa, pleiteou a revisão de lançamento, fundado na alegação de pagamento integral do débito inscrito na dívida ativa, à luz do artigo 13, da Lei 11.051/2004.   | REsp 1122959                           | 384  | 23/03/2010       | 09/06/2010                                   | 25/08/2010                                 | 27/09/2010  | A recusa, pela Administração Fazendária Federal, do fornecimento de Certidão Negativa de Débitos (CPD-EN), no período de 30.12.2004 a 30.12.2005, revela-se ilegítima na hipótese em que configurada pendência superior a 30 (trinta) dias do pedido de revisão administrativa formulado pelo contribuinte, fundado na alegação de pagamento integral do débito fiscal antes de sua inscrição na dívida ativa. Logo, no período dos efeitos da norma referida, fica mantido o direito do contribuinte de receber a CPD-EN, quando ocorre situação expressa no art. 13 da mesma lei.     |  |
| Normas Gerais        | Questão relativa à configuração de denúncia espontânea (artigo 138, do CTN) na hipótese em que o contribuinte, após efetuar a declaração parcial do débito tributário acompanhado do respectivo pagamento integral, retifica (antes de qualquer procedimento do fisco), noticiando a existência de diferença a maior, cuja quitação se dá concomitantemente. Excluído da multa moratória no caso de denúncia espontânea.  | REsp 1149922                           | 385  | 23/03/2010       | 09/06/2010                                   | 24/06/2010                                 | 30/08/2010  | A denúncia espontânea resta configurada na hipótese em que o contribuinte, após efetuar a declaração parcial do débito tributário (sujeito a lançamento por homologação) acompanhado do respectivo pagamento integral, retifica (antes de qualquer procedimento da Administração Tributária), noticiando a existência de diferença a maior, cuja quitação se dá concomitantemente.  | O Tribunal considerou que a denúncia espontânea ocorre quando o contribuinte retifica a declaração anteriormente feita (seguida de pagamento do que foi nela declarado) e, de imediato, paga a diferença constatada antes de qualquer procedimento fiscalizatório, extinguindo o crédito tributário mediante pagamento, nos termos do art. 156, I, do CTN. Vide Acs declaratórios PGFN nº 4/2011 e 8/2011.   |
| IPU                  | Questão referente à acórdão regional que considerou que a alteração de dados cadastrais do imóvel não constitui erro de fato apto a ensejar a revisão do lançamento de IPTU, à luz do disposto nos artigos 146 e 149, do CTN.   | REsp 1130545                           | 387  | 24/03/2010       | 09/06/2010                                   | 22/02/2011                                 | 16/09/2013  | A retificação de dados cadastrais do imóvel, após a constituição do crédito tributário, autoriza a revisão do lançamento pela autoridade administrativa (desde que não extinto o direito potestativo da Fazenda Pública pelo decurso do prazo decadencial), quando decorrer da alteração de fato não conhecido por ocasião do lançamento anterior, se vi do disposto no artigo 149, inciso VII, do CTN.   |  |
| CPMF                 | Questão relativa à incidência ou não da CPMF (Contribuição Provisória sobre Movimentação ou Transmissão de Valores de Créditos e Direitos de Natureza Financeira) sobre a conversão de crédito decorrente de empréstimo externo direto (contrato de câmbio simbólico).  | REsp 1129335                           | 388  | 24/03/2010       | 09/06/2010                                   | 24/06/2010                                 | 30/08/2010  | A Contribuição Provisória sobre Movimentação ou Transmissão de Valores de Créditos e Direitos de Natureza Financeira - CPMF, enquanto vigente, incide sobre a conversão de crédito decorrente de empréstimo em investimento externo direto (contrato de câmbio simbólico), uma vez que a tributação apertecava-se mesmo diante de operação unicamente escrutural.   |  |
| Legislação Aduaneira | Questão relativa à responsabilidade tributária dos agentes marítimos representantes de transportadora, no que concerne ao imposto de importação.  | REsp 1129430                           | 389  | 24/03/2010       | 14/12/2010                                   |  | 28/02/2011  | O agente marítimo, no exercício exclusivo de atribuições próprias, no período anterior à vigência do Decreto-Lei 2.472/88 (que alterou o artigo 32, do Decreto-Lei 37/66), não ostentava a condição de responsável tributário, nem se equiparava ao transportador, para fins de recolhimento do imposto sobre importação, porquanto inexistente previsão legal para tanto.  | O julgamento do STJ definiu, sucintamente, que o agente marítimo, no exercício exclusivo de atribuições próprias, no período anterior à vigência do Decreto-Lei 2.472/88 (que alterou o artigo 32, do Decreto-Lei 37/66), não ostentava a condição de responsável tributário, nem se equiparava ao transportador, para fins de recolhimento do imposto sobre importação, porquanto inexistente previsão legal para tanto, pois apenas após a edição do Decreto-Lei 2.472/88 que o agente marítimo pôde ser considerado responsável tributário pelo recolhimento do imposto de importação.  |
| IRPJ/CSLL            | Controvérsia em que se questiona se os arts. 7º e 8º da Lei 8.541/92 - que tratam da vedação à dedutibilidade para liquidação da base de cálculo do IR - ferem o conceito de renda, bem como as disposições dos arts. 43 a 45, 109 e 110, do CTN. Fixação do regime de competência para a quantificação da base de cálculo do tributo e do regime de caixa para a dedução das despesas fiscais.   | REsp 1168838                           | 384  | 28/03/2010       | 09/06/2010                                   | 16/06/2010                                 | 12/05/2011  | Os débitos judiciais utilizados para suspender a exigibilidade do crédito tributário consistem em ingressos tributários, sujeitos à sorte da demanda judicial, e não em receitas tributárias, de modo que não são dedutíveis da base de cálculo do IRPJ até o trânsito em julgado da demanda.   |  |
| IRPF/IRPJ            | Não incidência de imposto de renda sobre indenização decorrente de desapropriação, seja por necessidade ou utilidade pública ou por interesse social, porquanto não representa acréscimo patrimonial.   | REsp 1116460                           | 397  | 20/10/2009       | 09/12/2009                                   | 01/02/2010                                 | 20/04/2015  | A indenização decorrente de desapropriação não encerra ganho de capital, porquanto a propriedade é transferida ao poder público por valor justo e determinado pela justiça a título de indenização, não ensejando lucro, mas mera recuperação do valor do bem desapropriado. (...) Não incidência da exação sobre as verbas auferidas a título de indenização advinda de desapropriação, seja por necessidade ou utilidade pública ou por interesse social, porquanto não representam acréscimo patrimonial.  | Não incide imposto de renda sobre as verbas auferidas a título de desapropriação, seja por utilidade pública ou por interesse social, pois se trata de verba indenizatória que não encerra ganho de capital, tendo em vista que a propriedade é transferida ao Poder Público por valor justo e determinado.  |
| Normas Gerais        | Questão relativa à legalidade da exclusão do contribuinte do programa de parcelamento - PAES, tão somente em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito da desistência de impugnação administrativa, na hipótese em que houve o deferimento tácito do pedido (não manifestação da autoridade fazendária no prazo de 90 dias - artigo 4º, III, da Lei 10.684/2003) c/c art. 11, §4º da Lei 10.522/2002) e o efetivo pagamento das prestações mensais estabelecidas. | REsp 1143216                           | 401  | 20/10/2009       | 24/03/2010                                   | 09/04/2010                                 | 29/09/2010  | A exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que tácio o deferimento da adesão (à luz do artigo 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c o artigo 4º, III, da Lei 10.684/2003) e admitidas as prestações mensais estabelecidas por mais de quatro anos e sem qualquer oposição do Fisco.  | A exclusão do contribuinte do PAES, pela extemporaneidade da desistência de impugnação administrativa, é ilegítima, na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002, c/c art. 4º, III, da Lei 10.684/2003), uma vez que a exclusão do contribuinte do programa de parcelamento (PAES), em virtude da extemporaneidade do cumprimento do requisito formal da desistência de impugnação administrativa, afigura-se ilegítima na hipótese em que o deferimento da adesão é tácito (art. 11, § 4º, da Lei 10.522/2002 |

| Grupo  | Matéria Discutida  | Recurso Representativo da Controvérsia | Tema | Data da Afetação  | Julgado em | Acórdão Publicado em (link para o acórdão) | Trânsito em julgado   | Tese   | Delimitação da matéria julgada conforme Notas Explicativas da PGFN   |
|--|--|--|------|---|------------|--|---|--|--|
| PIS/COFINS   | Questão relativa à incidência ou não da contribuição social destinada ao PIS sobre juros sobre capital próprio, à luz da Lei 9.718/98 (regime cumulativo de tributação).   | REsp 1104184                           | 455  | 02/02/2011  | 26/02/2012 | 08/03/2012                                 | 11/04/2012  | Não incide PIS/COFINS sobre o JCP recebido durante a vigência da Lei 9.718/98 até a edição das Leis 10.637/02 (cujo art. 1º entrou em vigor a partir de 01.12.2002) e 10.833/03, tal como no caso dos autos, que se refere apenas ao período compreendido entre 01.03.1999 e 30.09.2002.   | Em razão da declaração de inconstitucionalidade do alargamento do conceito de faturamento, no qual estavam incluídos os juros sobre capital próprio, o STJ passou a adotar o entendimento de que antes da edição da EC 20/98, a definição constitucional do conceito de faturamento não incluía os juros sobre capital próprio. Assim, apenas após a edição desta emenda e a vigência das Leis 10.637/02 e 10.833/03 que passou a incidir o PIS/COFINS sobre os juros sobre capital próprio. "Delimitação da matéria decidida após a inclusão da observação, a observação tem como objetivo apenas esclarecer que a decisão proferida neste recurso repetitivo não venha a incidir nas contribuições para o PIS/PASEP e a COFINS sobre os juros sobre o capital próprio de empresas que não tenham participado em operações de participação em outras empresas que tenham por objeto social a participação em outras empresas que não sejam do tipo de participação em outras empresas."   |
| Normas Gerais  | Questão referente à análise do método para a aferição do valor de débito consolidado do contribuinte com a União, de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), previsto no art. 14, da Lei n. 11.941/2009, para fins da concessão da remissão ali prevista.   | REsp 1206935                           | 456  | 07/02/2011  | 13/04/2011 | 02/05/2011                                 | 02/06/2011  | A Lei 11.941/2009 remite os débitos para com a Fazenda Nacional vencidos há cinco anos ou mais cujo valor total consolidado seja igual ou inferior a 10 mil reais. O valor-limite acima referido deve ser considerado por sujeito passivo, e separadamente apenas em relação à natureza dos créditos, nos termos dos incisos I a IV do art. 14.  |  |
| IRPF   | Discussão sobre a tributação pelo imposto de renda dos juros de mora recebidos como consectárias de sentença condenatória em reclamatória trabalhista.   | REsp 1227133                           | 470  | 10/02/2011  | 28/09/2011 | 18/10/2011                                 | 23/03/2012  | Não incide Imposto de Renda sobre os juros moratórios legais vinculados a verbas trabalhistas reconhecidas em decisão judicial.  | <b>RESUMO</b> (com os esclarecimentos do Resp 1089720) O STJ definiu que, em regra, incide imposto de renda sobre juros de mora. Excepcionalmente, o tributo será afastado quando: (I) os juros de mora decorrem do recebimento em atraso de verbas trabalhistas, independentemente da natureza destas (se remuneratórias ou indenizatórias), pagas no contexto da rescisão do contrato de trabalho, em reclamatória trabalhista ou não (art. 6º, I, da Lei nº 7.713/98); ou (II) os juros de mora decorrem do recebimento de verbas que não acarretam acréscimo patrimonial ou que são isentas ou não tributadas (em razão da regra de que o acessório segue o principal). <b>Observação importante:</b> ressaltar que, a contrario sensu, o IRPF incidirá sobre os juros de mora decorrentes, exemplificadamente: a) do pagamento em atraso de verbas trabalhistas que sofrem a incidência do IRPF quando da sua rescisão; b) do contrato de trabalho, em reclamatória trabalhista ou não; c) do recebimento em atraso de benefício previdenciário que atrai a incidência do IRPF (ex. aposentadoria); (Ver AREsp 241677, Rel. Min. Mauro Campbell Marques); d) do recebimento em atraso de verbas remuneratórias ou que acarretam acréscimo patrimonial (resguardada a exceção do item "I" acima); e) do recebimento em atraso pelo servidor público de verbas que atraem a incidência do IRPF. (Ver Resp 1.349.849/AL).  |
| Contribuições Previdenciárias                          | Incidência de contribuição previdenciária sobre os valores pagos a título de aviso prévio indenizado, tempo constitucional de férias, auxílio-doença pago nos primeiros quinze dias, salário-maternidade e salário-paternidade.  | REsp 1230957                           | 478  | 24/02/2011  | 26/02/2014 | 18/03/2014                                 | Aguardando (RE) - suspenso até o julgamento, pelo STF, do RE 1.572.485. | Não incide contribuição previdenciária sobre os valores pagos a título de aviso prévio indenizado, por não se tratar de verba salarial.  | <b>Resumo:</b> Não incidência de contribuição previdenciária, a cargo da empresa, sobre valores pagos a título de aviso prévio indenizado, não integrando o salário-de-contribuição. <b>OBSERVAÇÃO 1:</b> Apesar da possibilidade de o STJ revisar o tema diante do julgamento do tema nº 620 de repercussão geral, o fato é que o STJ, analisando especificamente o tema em referência (nº 759 de repercussão geral), reputou-o infraconstitucional <b>in casu</b> , sem repercussão geral, razão pela qual, ao menos no atual momento, não se encontram presentes os pressupostos para a incidência da reserva prevista no inciso V do art. 19 da Lei nº 10.522/02. <b>OBSERVAÇÃO 2:</b> o entendimento firmado pelo STJ no julgamento do Resp 1.280.970/RS não abrange o reflexo do aviso prévio indenizado no 13º salário (qualificação natalina), por possuir natureza remuneratória (isto é, não tem cunho indenizatório), conforme precedentes da própria Corte Superior a seguir: EDI no AgrRsp 1512448/RS; AgrRsp no Resp nº 1.359.259/SE; AgrRsp no Resp nº 1.535.343/CE; e AgrRsp no Resp nº 1.383.613/PR; Resp 1531413/PE. Referência: Nota PGFN/CRU nº 485/2013 e Nota PGFN/CRU nº 98/2017. Data da alteração de redação da observação 1: 05/10/2017  |
| Normas Gerais  | Discussão sobre a possibilidade de retenção de valor a ser restituído/resarcido quando o contribuinte manifesta sua discordância em procedimento de compensação de crédito previsto no art. 73 da Lei nº 9.430/96, e no art. 7º do Decreto - Lei nº 2.287/96.  | REsp 1213082                           | 484  | 08/06/2011  | 16/08/2011 | 18/08/2011                                 | 16/03/2012  | Fora dos casos previstos no art. 151, do CTN, a compensação de crédito é ato vinculados da Fazenda Pública Federal e que deve ser submetido ao sujeito passivo, inclusive sendo lícitos os procedimentos de concordância tácita e retenção previstos nos §§ 1º e 3º, do art. 6º, do Decreto n. 2.128/97.   | É legal a compensação de crédito quando os débitos do sujeito passivo encontram-se com a exigibilidade suspensa (art. 151 do CTN) no período anterior à Lei 12.844/2013. Destaca-se que o decidido neste repetitivo é aplicável apenas em relação à compensação de crédito dos contribuintes a serem restituídos ou resarcidos pela RFB. Quanto à sistemática constitucional da compensação de créditos fiscais objeto de parcelamento com créditos do contribuinte a serem pagos via precatório (sistemática do art. 100, §9º, da CF), declara-se inconstitucional recentemente (deve-se aguardar a modulação dos efeitos a ser dada pelo STF, as ADs 6357 e 4425). Ademais, restam legais as compensações realizadas após a Lei 12.844/2013.   |
| Normas Gerais  | Questões relativas à: a) possibilidade de pagamento mediante a transformação em pagamento definitivo (conversão em renda) de depósitos judiciais vinculados a ações já transitadas em julgado; b) discussão sobre a possibilidade de devolução da diferença de juros SELIC incidentes sobre o valor depositado. (Cofins)   | REsp 1251513                           | 485  | 02/06/2011  | 10/08/2011 | 17/08/2011                                 | 18/09/2014  | De acordo com o art. 156, I, do CTN, o pagamento extingue o crédito tributário. Se o pagamento por parte do contribuinte ou a transformação do depósito em pagamento definitivo por ordem judicial (art. 11, § 3º, II, da Lei n. 9.733/98) somente ocorre depois de encerrada a lide, o crédito tributário tem vista após o trânsito em julgado que o confirma. Se tem vista, pode ser objeto de remissão e/ou anulação neste ínterim entre o trânsito em julgado e a ordem para transformação em pagamento definitivo, sem conversão em renda) quando a lei não exclui expressamente tal situação do seu âmbito de incidência.  |  |
| Contribuições Destinadas a Tercelros                   | Controvérsia em que se discute a exigibilidade da contribuição para o SESC e SENAC por empresa prestadora de serviços educacionais.  | REsp 1255433                           | 496  | 10/06/2011  | 23/05/2012 | 29/05/2012                                 | 1º/8/2012   | As empresas prestadoras de serviços estão sujeitas às contribuições ao Sesc e Senac, salvo se integradas noutro serviço social.  |  |
| Contribuições a Regimes Próprios de Previdência Social | Controvérsia acerca da possibilidade de incidência da contribuição do Plano de Seguridade do Servidor Público - PPS sobre os juros de mora recebidos através de requisição judicial.   | REsp 1289203                           | 501  | 19/08/2011  | 12/12/2012 | 11/02/2013                                 | 06/03/2013  | Ainda que seja possível a incidência de contribuição social sobre quaisquer vantagens pagas ao servidor público federal (art. 4º, § 1º, da Lei n. 9.718/98), não é possível e sua incidência sobre as parcelas pagas a título de indenização (como é o caso dos juros de mora), pois, conforme expressa previsão legal (art. 49, I e § 1º, da Lei 8.112/90), não se incorporam ao vencimento ou provento.  | Os juros de mora sobre verbas pagas em cumprimento de decisão judicial não são incorporáveis aos vencimentos do servidor público, assim, não incide a contribuição previdenciária sobre eles. Destaca-se que o presente repetitivo decorre de caso que trata de verba paga a servidor público.   |
| IRPJ/CSLL  | Processo Civil, Tributário, Base de cálculo do IRPJ e da CSLL. Discussão sobre a exclusão dos juros SELIC incidentes quando da devolução de valores em depósito judicial feito na forma da Lei nº 9.703/98 e quando da repetição de indébito tributário.   | REsp 1138695                           | 504  | 17/08/2011  | 22/05/2013 | 31/05/2013                                 | Aguardando (EREsp 1.138.695)  | Os juros incidentes na devolução dos depósitos judiciais possuem natureza remuneratória e não escapam à tributação pelo IRPJ e pela CSLL.  |  |
| IRPF   | Imposto de Renda da Pessoa Física. Embargos à Execução movida contra a Fazenda Pública. Valor probatório (presunção de veracidade) das planilhas produzidas pela Secretaria da Receita Federal e apresentadas em juízo pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional para demonstrar a ausência de dedução de quantia retida na fonte e já restituída por conta da declaração de ajuste anual. | REsp 1296407                           | 527  | 06/02/2012  | 23/05/2012 | 29/05/2012                                 | 01/08/2012  | Em sede de embargos à execução contra a Fazenda Pública cujo objeto é a repetição de imposto de renda, não se pode tratar como documento particular os demonstrativos de cálculo (planilhas) elaborados pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional - PGFN e adotados em suas peças com base em dados obtidos junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil - SRF (órgão público que detém todas as informações a respeito das declarações do imposto de renda dos contribuintes) por se tratar de verdades de alto grau de credibilidade, por isso, gozam do atributo de presunção de legitimidade.   |  |
| IRPF   | Questão relativa à isenção do Imposto de Renda sobre os rendimentos auferidos por técnicos a serviço das Nações Unidas, contratados no Brasil para atuar como consultores no âmbito do PNUD/ONU.   | REsp 1306393                           | 535  | 12/04/2012  | 24/10/12   | 07/11/2012                                 | 10/12/2012  | São isentas do Imposto de Renda os rendimentos do trabalho recebidos por técnicos a serviço das Nações Unidas, contratados no Brasil para atuar como consultores no âmbito do Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento - PNUD. "Peritos" a que se refere o Acordo Básico de Assistência Técnica com a Organização das Nações Unidas, suas Agências Especializadas e a Agência Internacional de Energia Atômica, promulgado pelo Decreto 59.308/95, estão ao abrigo da norma isentiva do imposto de renda. O Acordo Básico de Assistência Técnica atribui os benefícios fiscais decorrentes da Convenção sobre Privilégios e Imunidades das Nações Unidas, promulgado pelo Decreto 27.784/50, não só aos funcionários da ONU em sentido estrito, mas também aos que a ela prestam serviços na condição de peritos de assistência técnica, no que se refere a essas atividades específicas.   | <b>Resumo:</b> São isentas do IRPF os rendimentos recebidos por técnicos a serviço da Organização das Nações Unidas contratados no Brasil para atuarem no Programa Nacional das Nações Unidas para o Desenvolvimento (PNUD). Estão abrangidos por esta isenção tanto os funcionários da ONU quanto os que a ela prestam serviços na condição de peritos de assistência técnica - condição esta que deriva de um contrato temporário com período pré-fixado ou por meio de empresa a ser realizada (apresentação de projeto ou consultoria) - equiparados em razão da aprovação, via decreto legislativo, do Acordo Básico de Assistência Técnica firmado entre o Brasil, a ONU e suas agências. <b>Observação nº 1:</b> Os rendimentos do trabalho auferidos por técnico a serviço de outros programas da ONU e/ou a serviço das Agências Especializadas listadas expressamente no Decreto nº 59.308, de 1966, contratado no Brasil, sem vínculo empregatício, na condição de perito de assistência técnica, concluído no art. IV, Z, c do Decreto nº 59.308, de 1966, com contrato temporário com período pré-fixado ou por meio de empresa a ser realizada, também não se sujeitam ao IRPF, pois são equiparados aos funcionários da ONU e das suas Agências Especializadas, por força do Acordo Básico de Assistência Técnica (Decreto nº 59.308, de 1966). Referência: Nota PGFN/CRU nº 1.549/2012, Nota PGFN/CRU nº 1.104/2017 e Nota PGFN/CRU nº 1.304/2017. |
| PIS/COFINS   | Processual civil, Tributário, PIS/PASEP e COFINS. Art. 3º, §2º, III, da lei n. 9.718/98. Discussão a respeito do conceito de faturamento/recita bruta para concessionária de veículos. Preço de venda ao consumidor ou a diferença entre aquele e o valor fixado pela montadora/importadora (margem de lucro).   | REsp 1339767                           | 594  | 22/11/2012  | 26/06/2013 | 02/08/2013                                 | 09/09/2013  | As empresas concessionárias de veículos, em relação aos veículos novos, devem recolher PIS e COFINS na forma dos arts. 2º e 3º, da Lei n. 9.718/98, ou seja, sobre a receita bruta/faturamento (compreendendo o valor da venda do veículo ao consumidor) e não sobre a diferença entre o valor de aquisição do veículo junto à fabricante concedente e o valor da venda ao consumidor (margem de lucro).   |  |
| PIS/COFINS   | Processual civil, Tributário, PIS/PASEP e COFINS. Art. 3º, §1º, da lei n. 9.718/98. Discussão a respeito do conceito de faturamento/recita bruta para as pessoas jurídicas tributadas pelo imposto de renda com base no lucro presumido ou arbitrado. Art. 8º, II, da lei n. 10.637/2002 (PIS) e art. 10, II, da lei n. 10.833/2003 (COFINS).  | REsp 1354606                           | 595  | 22/11/2012  | 14/08/2013 | 21/08/2013                                 | 26/09/2013  | Reconhecido o direito à repetição de indébito com base na inconstitucionalidade do art. 3º, § 1º, da Lei n. 9.718/98, deve ser reconhecido o mesmo direito após a vigência das Leis n. 10.637/2002 e 10.833/2003 para as pessoas jurídicas tributadas pelo imposto de renda com base no lucro presumido ou arbitrado, diante da aplicação do art. 8º, II, da Lei n. 10.637/2002 e do art. 10, II, da Lei n. 10.833/2003, que excluem tais pessoas jurídicas da cobrança não-cumulativa do PIS e da COFINS.   | Os contribuintes submetidos à sistemática do IR sobre o lucro presumido ficaram de fora da aplicação das Leis 10.637/02 e 10.833/03, em razão do disposto nos artigos 8º (Lei 10.637) e 10 (Lei 10.833) que deixou claro que as empresas submetidas à tal sistemática de apuração do IR permaneceriam sujeitas às normas da legislação anterior. Considerando que a legislação a que se refere é a Lei 9.718/98, que ampliou indelimitadamente o conceito de receita bruta e foi declarada inconstitucional pelo STF, a base de cálculo para essas contribuições é aquela definida constitucionalmente pelo art. 195, I, com redação original - anterior à Lei 9.718/98.   |
| Normas Gerais  | Controvérsia referente à possibilidade de documento de confissão de dívida tributária poder constituir o crédito tributário, mesmo após o prazo decadencial previsto no art. 173, I, do CTN. No caso específico o documento foi apresentado em sede de pedido de parcelamento.   | REsp 1358947                           | 604  | 11/11/2012  | 12/06/2013 | 21/06/2013                                 | 26/08/2013  | A decadência, consoante a letra do art. 156, V, do CTN, é forma de extinção do crédito tributário. Sendo assim, uma vez extinto o direito, não pode ser reavivado por qualquer sistemática de lançamento ou auto-lançamento, seja ela via documento de confissão de dívida, declaração de débitos, parcelamento ou de outra espécie qualquer (DCTF, GIA, DCOMP, GFIP, etc.).   | Confissão de débito tributário para fins de parcelamento, apresentada após o prazo previsto no art. 173, I, do CTN, não serve para constituir crédito tributário, pois, uma vez transcorrido o prazo decadencial, está extinto o crédito, não sendo o documento de confissão de dívida servível para reavivá-lo.   |
| PIS/COFINS   | Processual Civil, Tributário, Cofins. Conceito de receitas relativas às atividades próprias das entidades sem fins lucrativos para fins de gozo da isenção prevista no art. 14, X, da MP n. 2.158-35/2001. Verificação da legalidade do art. 47, I, e § 2º, da Instrução Normativa nº 1.247/2002. Sociedade civil educacional ou de caráter cultural e científico.                           | REsp 1383111                           | 624  | 07/03/2013  | 23/09/2015 | 18/12/2015                                 | 03/03/2016  | As receitas auferidas a título de mensalidades dos alunos de instituições de ensino sem fins lucrativos são decorrentes de "atividades próprias da entidade", conforme o exige a isenção estabelecida no art. 14, X, da Medida Provisória n. 1.858/99 (atual MP n. 2.158-35/2001), sendo flagrante a ilicitude do art. 47, § 2º, da IN/SRF n. 247/2002, nessa extensão.  | As receitas auferidas a título de mensalidades dos alunos de instituições de ensino sem fins lucrativos são decorrentes de "atividades próprias da entidade", conforme o exige a isenção estabelecida no art. 14, X, da Medida Provisória nº 1.858, de 1999 (atual MP nº 2.158-35, de 2001), sendo flagrante a ilicitude do art. 47, §2º, da IN/SRF nº 247/2002, nessa extensão.   |
| PIS/COFINS   | Inclusão dos valores pagos a título de ISS na base de cálculo da COFINS e do PIS/PASEP.  | REsp 1336737                           | 634  | 29/10/2012  | 10/06/2015 | 14/04/2016                                 | 07/08/2016  | O valor suportado pelo beneficiário do serviço, nele incluindo a quantia referente ao ISSQN, compõe o conceito de receita ou faturamento para fins de adequação à hipótese de incidência do PIS e da COFINS.   |  |
| Contribuições Previdenciárias                          | Questão referente à incidência de contribuição previdenciária sobre as seguintes verbas trabalhistas: a) horas extras; b) adicional noturno; c) adicional de periculosidade.   | REsp 1358201                           | 687  | 15/08/2013  | 23/04/2014 | 05/12/2014                                 | 10/02/2016  | As horas extras e seu respectivo adicional constituem verbas de natureza remuneratória, razão pela qual se sujeitam à incidência de contribuição previdenciária.   |  |
| PI   | Questão relativa à incidência ou não de IPTU na importação de veículo por pessoa física, destinado a uso próprio.  | REsp 1396488                           | 695  | 20/09/2013 (primeira afetação) 10/08/2018 (segunda afetação, após mudança de jurisprudência pelo STF no RE nº 723.851/PR) | 25/09/2019 | 30/09/2019                                 | 22/10/2019  | Incidência IPTU sobre veículo importado para uso próprio, haja vista que tal cobrança não viola o princípio da não cumulatividade nem configura bitributação. <b>Observação:</b> O STF julgou o tema de modo favorável à Fazenda Nacional, com repercussão geral, no RE nº 723.851/PR (acórdão publicado no DJe de 05/09/2016), entendimento esse diverso do entendimento proferido pelo STJ no julgamento do REsp nº 1.396.488/SC. Após a decisão do STF, em 20/09/2016 foram afetados o REsp nº 1.622.683/RS e o REsp nº 1.570.531/CE como representativos da controvérsia para que o tema receba "novo tratamento no âmbito da Primeira Seção do STJ", pelo procedimento do artigo 1.036 do CPC/2015. Em 10/08/2018, o REsp 1.396.488/SC foi novamente afetado "para revisão da tese anteriormente fixada", a fim de adequá-la ao entendimento exarado no STF. "Incide o imposto de produtos industrializados na importação de veículo automotor por pessoa natural, ainda que não desempenhe atividade empresarial e o faça para uso próprio". Em 25/09/2019, o REsp 1.396.488/SC foi julgado e o acórdão publicado em 30/09/2019, com a redação da nova tese revisada (vide acima). Entendimento anterior: "Tese firmada pela Primeira Seção no julgamento do REsp n. 1.396.488/SC, acórdão publicado no DJe de 17/03/2013 que se propõe a revisar. Não incide IPTU sobre veículo importado para uso próprio, tendo em vista que o fato gerador do referido tributo é a operação de natureza mercantil ou assemelhada e, ainda, por aplicação do princípio da não cumulatividade. |  |
| COFINS   | Questiona-se a colocação das "sociedades corretoras de seguros" dentro do bojo de um conjunto maior de "sociedades corretoras", a fim de que se aplique o art. 18, da Lei nº 10.684/2003.  | REsp 1400287                           | 728  | 14/02/2014  | 22/04/2015 | 03/11/2015                                 | 01/02/2016  | As "sociedades corretoras de seguros" estão fora do rol de entidades constantes do art. 22, §1º, da Lei n. 8.212/91.   | <b>Resumo:</b> O STJ decidiu que as sociedades corretoras de seguros não se sujeitam à alíquota majorada de 3% para 4% da COFINS, prevista no art. 18 da Lei nº 10.684/2003, considerando que as "sociedades corretoras de seguros" não podem ser equiparadas aos "agentes autônomos de seguros privados", tampouco estariam enquadradas na categoria "sociedades corretoras", de forma que não seriam abrangidas pelo disposto no §1º do art. 22, da Lei nº 8.212/1991. <b>OBSERVAÇÃO:</b> É importante destacar, consoante se depreende do inteiro teor do acórdão, que o entendimento estabelecido pelo STJ se espelha para outras relações tributárias, na medida em que outros dispositivos legais referem-se ao mesmo art. 22 §1º da Lei nº 8.212/91, o qual se conecta ao sistema por meio do art. 3º, §6º da Lei nº 9.718/98, ou a expressão nele contida. Foram expressamente listados, no voto do Ministro Relator, como componentes da mesma relação sistêmica, os seguintes dispositivos legais: art. 3º, III, da Lei nº 8.541/1992; art. 11, caput e parágrafo único, da Lei Complementar nº 70/91; art. 10, I, da Lei nº 10.833/2003; art. 18, da Lei nº 10.684/2003; §6º do art. 3º, da Lei nº 9.718/98; e §1º do art. 22, da Lei nº 8.212/1991. Referência: Nota PGFN/CRU nº 732/16  |
| COFINS   | Discute-se a identidade entre as "sociedades corretoras de seguros" e os "agentes autônomos de seguros", a fim de que se aplique o art. 18, da Lei nº 10.684/2003.   | REsp 1391992                           | 729  | 14/02/2014  | 22/04/2015 | 10/02/2016                                 | 28/03/2016  | Não cabe confundir as "sociedades corretoras de seguros" com as "sociedades corretoras de valores mobiliários" (regidas pela Resolução BACEN n. 1.655/99) ou com os "agentes autônomos de seguros privados" (representantes das seguradoras por contrato de agência). As "sociedades corretoras de seguros" estão fora do rol de entidades constantes do art. 22, §1º, da Lei n. 8.212/91.   | <b>Resumo:</b> O STJ decidiu que as sociedades corretoras de seguros não se sujeitam à alíquota majorada de 3% para 4% da COFINS, prevista no art. 18 da Lei nº 10.684/2003, considerando que as "sociedades corretoras de seguros" não podem ser equiparadas aos "agentes autônomos de seguros privados", tampouco estariam enquadradas na categoria "sociedades corretoras", de forma que não seriam abrangidas pelo disposto no §1º do art. 22, da Lei nº 8.212/1991. <b>OBSERVAÇÃO:</b> É importante destacar, consoante se depreende do inteiro teor do acórdão, que o entendimento estabelecido pelo STJ se espelha para outras relações tributárias, na medida em que outros dispositivos legais referem-se ao mesmo art. 22 §1º da Lei nº 8.212/91, o qual se conecta ao sistema por meio do art. 3º, §6º da Lei nº 9.718/98, ou a expressão nele contida. Foram expressamente listados, no voto do Ministro Relator, como componentes da mesma relação sistêmica, os seguintes dispositivos legais: art. 3º, III, da Lei nº 8.541/1992; art. 11, caput e parágrafo único, da Lei Complementar nº 70/91; art. 10, I, da Lei nº 10.833/2003; art. 18, da Lei nº 10.684/2003; §6º do art. 3º, da Lei nº 9.718/98; e §1º do art. 22, da Lei nº 8.212/1991. Referência: Nota PGFN/CRU/LN 1342/2016 e Nota PGFN/CRU nº 732/16.  |
| PI   | Discute-se se é devido "o ressarcimento dos custos e demais encargos pelo fornecimento de selos de controle do IPTU instituído pelo art. 3º do Decreto 1.437/75". Abiga-se que sua natureza seria tributária e não teria sido reconhecido pelo art. 25 do ADCT.  | REsp 1405244                           | 761  | 14/04/2014  | 08/08/2018 | 13/11/2018                                 | 20/02/2019  | Inexistência do ressarcimento de custos e demais encargos pelo fornecimento de selos de controle de IPTU instituído pelo DL 1.437/1975, que, embora denominado ressarcimento prévio, é tributo da espécie Taxa de Poder de Polícia, de modo que há visto de forma na instituição desse tributo por norma infralegal, excluídos os fatos geradores ocorridos após a vigência da Lei 12.995/2014. Após a trai de observância à estrita legalidade tributária.  |  |

| Grupo                                | Matéria Discutida   | Recurso Representativo da Controvérsia  | Tema      | Data da Afetação  | Julgado em | Acórdão Publicado em (link para o acórdão) | Trânsito em Julgado  | Tese  | Delimitação da matéria julgada conforme Notas Explicativas da PGFN   |
|--------------------------------------|---|---|-----------|---|------------|--|--|---|--|
| PIS/COFINS                           | Questão se o conceito de insumo tal como empregado nas Leis 10.837/02 e 10.833/03 para o fim de definir o direito (ou não) ao crédito de PIS e COFINS dos valores incorridos na aquisição.  | RExp 1221170  | 779 e 780 | 14/04/2014  | 22/02/2018 | 24/04/2016                                 | Aguardando (RE) - suspenso até o julgamento, pelo STJ, do RE 841.979 (Tema 756 da Repercussão Geral) | (a) é legal a disciplina de credimento prevista nas Instruções Normativas da SRF no 247/2002 e 404/2004, porquanto compromete a eficácia do sistema de não-cumulatividade da contribuição ao PIS e da COFINS, tal como definido nas Leis 10.837/2002 e 10.833/2003, e (b) o conceito de insumo deve ser aferido à luz dos critérios de essencialidade ou relevância, ou seja, considerando-se a imprescindibilidade ou a importância de determinado item bem ou serviço - para o desenvolvimento da atividade econômica desempenhada pelo Contribuinte.   | <b>1.31 - PIS/COFINS</b><br>O conceito de insumo tal como empregado nas Leis 10.837/02 e 10.833/03 para o fim de definir o direito (ou não) ao crédito de PIS e COFINS dos valores incorridos na aquisição.<br>Resumo: o STJ decidiu que é legal a disciplina de credimento prevista nas Instruções Normativas da SRF nº 247/2002 e 404/2004, na medida em que comprometerá a eficácia do sistema de não-cumulatividade da contribuição ao PIS e da COFINS, tal como definido nas Leis nº 10.837/2002 e 10.833/2003. Além disso, decidiu que o conceito de insumo deve ser aferido à luz dos critérios de essencialidade ou relevância, ou seja, considerando-se a imprescindibilidade ou a importância de determinado item bem ou serviço - para o desenvolvimento da atividade econômica desempenhada pelo Contribuinte.<br><b>Observação 1.</b> Observa-se que o STJ adotou a interpretação intermediária acerca da definição de insumo, considerando que seu conceito deve ser aferido à luz dos critérios de essencialidade ou relevância. Deve-se, pois, levar em conta as particularidades de cada processo produtivo, na medida em que determinado bem pode fazer parte de vários processos produtivos, porém, com diferentes níveis de importância. Vale destacar que os critérios de essencialidade e relevância estão esclarecidos no voto da Ministra Regina Helena Costa, de maneira que se entende como critério de essencialidade aquele que "faz com o item do qual depende, intrinsecamente e fundamentalmente, o produto ou serviço", e "constitui elemento essencial e inseparável do processo produtivo ou da execução do serviço" ou "é quando menos, a sua falta lhes prive de qualidade, quantidade ou suficiência". Por outro lado, o critério de relevância "é identificável no item cuja finalidade, embora não indispensável à elaboração do próprio produto ou à prestação do serviço, integre o processo de produção, seja as "partes singulares de cada cadeia produtiva". <b>Observação 2.</b> Se, por um lado, a decisão do STJ, no REsp nº 1.221.170/PR, afastou o critério mais restritivo adotado pelas Instruções Normativas SRF nº 247/2002 e 404/2004, por outro lado, igualmente, repeliu que fosse adotado critério demasiado elástico, o qual iria desnaturar a hipótese de incidência das contribuições do PIS e da COFINS. Entendeu o STJ que o conceito de insumo, para fins de não-cumulatividade aplicável às referidas contribuições, não corresponde exatamente aos conceitos de "base e despesas operacionais" utilizados na legislação do Imposto de Renda. Dessa modo, não serão todas as despesas realizadas com a aquisição de bens e serviços para o exercício da atividade empresarial passíveis do contribuinte direto ou indiretamente que serão consideradas insumos. Ainda que se observem despesas importantes para a empresa, inclusive para o seu fôto no mercado, elas não são necessariamente essenciais ou relevantes, quando analisadas em conexão com a atividade desenvolvida, sob um viés objetivo. A análise da essencialidade deve ser objetiva, dentro de uma visão do processo produtivo, e não subjetiva, considerando a percepção do produtor ou prestador de serviço.<br><b>Observação 3.</b> Conquanto o STJ tenha entendido pela legalidade da interpretação restritiva do conceito de insumo, não proibiu toda e qualquer regulamentação feita em âmbito administrativo. O que o julgador estabeleceu é que a regulamentação levada a efeito pelas Instruções Normativas da SRF nº 247/2002 e 404/2004 fere a lógica do sistema de não-cumulatividade prevista na legislação de regência para as contribuições ao PIS e da COFINS.<br><b>Observação 4.</b> Ressalvam-se do entendimento firmado pelo STJ, as vedações e limitações de credimento previstas em lei. Destarte, as despesas que possuem regras específicas contidas nas Leis nº 10.837/2002, 10.833/2003 e 10.852/2005, as quais impedem o credimento de PIS/COFINS, não devem ser abrangidas pelo conceito de insumo, mesmo que, eventualmente, utilizando-se os critérios de essencialidade e relevância ao objeto social do contribuinte, pudesse ser defendida sua importância para o processo produtivo.<br><b>Observação 5.</b> Destaque-se que tanto o Procurador da Fazenda Nacional como o Auditor-Fiscal que atuam nos processos nos quais se questiona o enquadramento de determinado item como insumo ou não para fins da não-cumulatividade da contribuição ao PIS e da COFINS estão obrigados a adotar o conceito de insumo definido pelo STJ e as balizas contidas no REsp nº 1.221.170/PR, mas não estão obrigados a, necessariamente, aceitar o enquadramento do item questionado como insumo. Deve-se, portanto, diante de questionamento de tal ordem, verificar se o item discutido se amolda ou não na nova conceitualização decorrente do Recurso Repetitivo ora examinado.<br><b>Precedente:</b> REsp nº 1.221.170/PR (temas 779 e 780) |
| IRPF                                 | Discute-se a regra geral de incidência do imposto de renda sobre juros de mora, com foco nos juros incidentes sobre benefícios previdenciários pagos em atraso.   | RExp 1476443  | 878       | 14/08/2014  | 25/08/2021 | 15/10/2021                                 | 15/12/2021   | 1) Regra geral, os juros de mora possuem natureza de lacos cessantes, o que permite a incidência do imposto de renda - Precedentes: REsp. n.º 1.227.133 - RS; REsp. n.º 1.089.720 - RJ e REsp. n.º 1.138.095 - SC; 2) Os juros de mora decorrentes do pagamento em atraso de verbas alimentares a pessoas físicas escapam à regra geral da incidência do imposto de renda, posto que, excepcionalmente, configuram indenização por danos emergentes - Precedente: RE n.º 825.091 - RJ; 3) Escapam à regra geral de incidência do imposto de renda sobre juros de mora aqueles cuja verba principal seja isenta ou fora do campo de incidência do IR - Precedente: REsp. n.º 1.089.720 - RS. |  |
| IRPF                                 | Incide imposto de renda sobre o adicional de 1/3 (um terço) de férias gozadas.  | RExp 1458779  | 881       | 15/08/2014  | 22/04/2015 | 18/11/2015                                 | 12/02/2016   | Incide imposto de renda sobre o adicional de 1/3 (um terço) de férias gozadas.  |  |
| IRPF                                 | "Verificação do índice de atualização (SELIC ou FACDT) aplicável sobre os valores originais do imposto de renda apurado pelo regime de competência até o recolhimento da verba acumulada, a fim de se liquidar a repetição de imposto de renda indevidamente cobrado sob o regime de caixa."  | RExp 1476720  | 884       | 15/08/2014 (afetação inicial) 15/10/2014 (nova delimitação) | 10/12/2014 | 18/12/2014                                 | 04/03/2015   | Até a data da retenção na fonte, a correção do IR apurado e em valores originais deve ser feita sobre a totalidade da verba acumulada e pelo mesmo fator de atualização monetária dos valores recebidos acumuladamente, sendo que, em ação trabalhista, o critério utilizado para tanto é o FACDT - fator de atualização e conversão dos débitos trabalhistas.  | O valor do imposto de renda, apurado pelo regime de competência e em valores originais, deve ser corrigido, até a data da retenção na fonte sobre a totalidade da verba acumulada, pelo mesmo fator de atualização monetária dos valores recebidos acumuladamente (em ação trabalhista, o FACDT - fator de atualização e conversão dos débitos trabalhistas). À taxa SELIC, como índice único de correção monetária do indébito, incidirá somente após a data da retenção indébita.  |
| IPI                                  | Controvérsia envolvendo a legitimidade (ou não) da cobrança de IPI na venda de produto importado ao consumidor final no mercado interno, quando já houve seu recolhimento pela empresa importadora (sendo em vista que o fato gerador ocorre no desembaraço aduaneiro).   | ERExp 1403532   | 912       | 05/12/2014  | 14/10/2015 | 18/12/2015                                 | Aguardando (RE) - suspenso até o julgamento, pelo STJ, do RE 946.648.                                | Os produtos importados estão sujeitos a uma nova incidência do IPI quando de sua saída do estabelecimento importador na operação de revenda, mesmo que não tenham sofrido industrialização no Brasil.   |  |
| Normas Gerais                        | Discute-se a possibilidade de redirecionamento da execução fiscal contra o sócio que, apesar de exercer a gerência da empresa devedora à época do fato tributário, dela regularmente se afastou, sem dar causa, portanto, à posterior dissolução irregular da sociedade empresária.   | RExp 1377019 (o julgamento ocorreu conjuntamente com os 3 REsp afetados no tema 9037 -) | 962       | 03/10/2016  | 24/11/2021 | 29/11/2021                                 | 10/03/2022   | O redirecionamento da execução fiscal, quando fundado na dissolução irregular da pessoa jurídica executada ou na presunção de sua ocorrência, não pode ser autorizado contra o sócio ou o terceiro não sócio que, embora exercesse poderes de gerência ao tempo do fato gerador, sem incorrer em prática de atos com excesso de poderes ou infração à lei, ao contrato social ou aos estatutos, dela regularmente se retirou e não deu causa à sua posterior dissolução irregular, conforme art. 136, II, do CTN.   |  |
|                                      |   | RExp 1776138  | 962       | 04/02/2019  | 24/11/2021 | 01/12/2021                                 | Aguardando   |   |  |
|                                      |   | RExp 1787156  | 962       | 21/02/2019  | 24/11/2021 | 01/12/2021                                 | Aguardando   |   |  |
| Normas Gerais                        | À luz do art. 136, III, do CTN, o pedido de redirecionamento da Execução Fiscal, quando fundado na hipótese de dissolução irregular da sociedade empresária executada ou de presunção de ocorrência da ocorrência (Súmula 435/STJ), pode ser autorizado contra: (i) o sócio com poderes de administração da sociedade, na data em que configurada a sua dissolução irregular ou a presunção de sua ocorrência (Súmula 435/STJ), e que, concomitantemente, tenha exercido poderes de gerência, na data em que ocorreu o fato gerador da obrigação tributária não adimplida; ou (ii) o sócio com poderes de administração da sociedade, na data em que configurada a sua dissolução irregular ou a presunção de sua ocorrência (Súmula 435/STJ), ainda que não tenha exercido poderes de gerência, na data em que ocorreu o fato gerador do tributo não adimplido.                                  | RExp 1645333  | 981       |   |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1645344  | 981       | 24/08/2017  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1645281  | 981       |   |            |  |  |   | Aguardando   |
| Contribuições Previdenciárias        | Possibilidade de inclusão do ICMS na base de cálculo da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta, instituída pela MP nº 549/2011, convertida na Lei nº 12.546/2011.  | RExp 1638772  | 994       |   | 10/04/2019 | 26/04/2019                                 | Aguardando RE 1187264  |   |  |
|                                      |   | RExp 1624297  | 994       | 17/05/2018  | 10/04/2019 | 26/04/2019                                 | Trânsito em julgado no STJ em 20/11/2019.  |   |  |
|                                      |   | RExp 1629001  | 994       |   | 10/04/2019 | 26/04/2019                                 | Trânsito em julgado no STJ em 20/11/2019.  |   |  |
| Normas Gerais                        | Legalidade do estabelecimento, por atos infralegais, de limite máximo para a concessão do parcelamento simplificado, instituído pela Lei 10.522/2002.   | RExp 1679536  | 997       |   |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1724834  | 997       | 16/10/2018  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1728239  | 997       |   |            |  |  | Aguardando  |  |
| Normas Gerais                        | Definição do termo inicial da incidência de correção monetária no ressarcimento de créditos tributários escriturais: a data do protocolo do requerimento administrativo do contribuinte ou o dia seguinte ao esmoamento do prazo de 360 dias previsto no art. 24 da Lei nº 11.457/2007.   | RExp 1767945  | 1003      |   | 12/02/2020 | 06/05/2020                                 | 02/07/2020   |   |  |
|                                      |   | RExp 1768060  | 1003      | 20/11/2018  | 12/02/2020 | 06/05/2020                                 | 05/12/2020 (no STF)  | O termo inicial da correção monetária de ressarcimento de crédito escritural excedente de tributo sujeito ao regime não cumulativo ocorre somente após escoado o prazo de 360 dias para a análise do pedido administrativo pelo Fisco (art. 24 da Lei nº 11.457/2007).  |  |
|                                      |   | RExp 1768415  | 1003      |   | 12/02/2020 | 06/05/2020                                 | Aguardando   |   |  |
| IRPJ/CSLL                            | Possibilidade de inclusão de valores de ICMS nas bases de cálculo do Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL, quando apurados pela sistemática do lucro presumido.  | RExp 1767631  | 1008      |   |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1772634  | 1008      | 26/03/2019  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1772470  | 1008      |   |            |  |  | Aguardando  |  |
| Legislação Aduaneira                 | Inclusão de serviços de capatazia na composição do valor aduaneiro.   | RExp 1799306  | 1014      |   | 11/03/2020 | 19/05/2020                                 | Aguardando (Embargos de declaração opostos em 21/09/2020)  |   |  |
|                                      |   | RExp 1799308  | 1014      | 03/06/2019  | 11/03/2020 | 19/05/2020                                 | Aguardando (Embargos de declaração opostos em 21/09/2020)  | Os serviços de capatazia estão incluídos na composição do valor aduaneiro e integram a base de cálculo do imposto de importação.  |  |
|                                      |   | RExp 1799309  | 1014      |   | 11/03/2020 | 19/05/2020                                 | Aguardando (Embargos de declaração opostos em 21/09/2020)  |   |  |
| IRPF                                 | Incidência ou não da isenção do imposto de renda prevista no inciso XIV do artigo 6º da Lei nº 7.713/1998 sobre os rendimentos de portador de moéstia grave que se encontra no exercício de sua atividade laboral.  | RExp 1814919  | 1037      |   | 24/06/2020 | 04/08/2020                                 | 11/02/2021   | "Não se aplica a isenção do imposto de renda prevista no inciso XIV do artigo 6º da Lei nº 7.713/1998 (seja na redação da Lei nº 11.052/2004 ou nas versões anteriores) aos rendimentos de portador de moléstia grave que se encontra no exercício de atividade laboral."   |  |
|                                      |   | RExp 1836091  | 1037      | 03/12/2019  | 24/06/2020 | 04/08/2020                                 | 11/02/2021   |   |  |
| Legislação Aduaneira                 | Definir se o transportador (proprietário ou possuidor) está sujeito à pena de perdimento de veículo de transporte de passageiros ou de carga em razão de ilícitos praticados por condutores que transportam mercadorias sujeitas à pena de perdimento, nos termos do Decreto-lei 3766, n. 1.456/71.<br>Definir se o transportador, de passageiros ou de carga, em viagem doméstica ou internacional que transportar mercadorias sujeitas à pena de perdimento sem identificação do proprietário ou possuidor, ou ainda que identificação do proprietário ou possuidor, as características ou a quantidade dos volumes transportados evidenciarem tratar-se de mercadorias sujeitas à retenção pela, está sujeito à multa de R\$ 10.000,00 (dez mil reais) prevista no art. 75 da Lei 10.833/03, ou à retenção do veículo até o recolhimento da multa, nos termos do parágrafo 1º do mesmo artigo. | RExp 1818587  | 1041      | 17/12/2019  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1823800  | 1041      |   |            |  |  | Aguardando  |  |
| Normas Gerais                        | Definir se, em casos de sucessão empresarial por incorporação não oportunamente informada ao fisco, a execução fiscal de créditos tributários pode ser redirecionada à sociedade incorporadora sem necessidade de alteração da certidão de dívida ativa.  | RExp 1848993  | 1049      | 15/04/2020  | 26/08/2020 | 09/09/2020                                 | 11/02/2021   | A execução fiscal pode ser redirecionada em desfavor da empresa sucessora para cobrança de crédito tributário relativo a fato gerador ocorrido posteriormente à incorporação empresarial e ainda lançado em nome da sucedida, sem a necessidade de modificação da Certidão de Dívida Ativa, quando verificado que esse negócio jurídico não foi informado oportunamente ao fisco.   |  |
|                                      |   | RExp 1856403  | 1049      |   | 26/08/2020 | 09/09/2020                                 | 11/02/2021   |   |  |
| Contribuições destinadas a Terceiros | Definir se o limite de 20 (vinte) salários mínimos é aplicável à apuração da base de cálculo de "contribuições parafiscais arrecadadas por conta de terceiros", nos termos do art. 4º da Lei nº 6.950/1981, com as alterações promovidas em seu texto pelos arts. 1º e 3º do Decreto-Lei nº 2.318/1986.   | RExp 1898532  | 1079      | 18/12/2020  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1905870  | 1079      |   |            |  |  | Aguardando  |  |
| Normas Gerais                        | Possibilidade de a Fazenda Pública habilitar em processo de falência crédito tributário objeto de execução fiscal em curso.   | RExp 1872759  | 1092      |   | 18/11/2021 | 28/11/2021                                 | Aguardando   |   |  |
|                                      |   | RExp 1891836  | 1092      | 19/05/2021  | 18/11/2021 | 28/11/2021                                 | Aguardando   | É possível a Fazenda Pública habilitar em processo de falência crédito objeto de execução fiscal em curso, mesmo antes da vigência da Lei nº 14.112/2020, e desde que não haja pedido de construção de bens no feto executivo."   |  |
|                                      |   | RExp 1907387  | 1092      |   | 18/11/2021 | 28/11/2021                                 | Aguardando   |   |  |
| PIS/COFINS                           | a) se benefício instituído no art. 17, da Lei 11.033/2004, somente se aplica às empresas que se encontram inseridas no regime específico de tributação denominado REPORT; b) se o art. 17, da Lei 11.033/2004, permite o cálculo de créditos dentro da sistemática da incidência monetária do PIS e da COFINS; e c) se a incidência monetária do PIS e da COFINS se compatibiliza com a técnica do credimento.  | RExp 1894741  | 1093      | 24/05/2021  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1895255  | 1093      |   |            |  |  | Aguardando  |  |
| PIS/COFINS                           | Possibilidade de exclusão do valor correspondente ao ICMS-ST da base de cálculo da Contribuição ao PIS e da COFINS devidas pelo contribuinte substituído.   | RExp 1896678  | 1125      | 07/12/2021  |            |  |  | Aguardando  |  |
|                                      |   | RExp 1958265  | 1125      |   |            |  |  | Aguardando  |  |

(1) As matérias de cunho exclusivamente processual, ou relativas apenas à execução fiscal, julgadas sob o rito do artigo 543-C do CPC/1973, não estão incluídas nesta consolidação.

(2) Recurso Repetitivo: Recurso submetido ao rito do artigo 543-C do CPC/1973 (incluído pela Lei nº 11.672/08), o qual dispõe que, quando houver multiplicidade de recursos com fundamento em idêntica questão de direito, cabe ao presidente do tribunal de origem admitir um ou mais recursos representativos da controvérsia e encaminhá-los ao STJ. Os demais ficarão suspensos até o pronunciamento definitivo do Tribunal.

(3) Há recursos repetitivos relativos a tributo estadual ou municipal que constam nesta lista em razão da matéria (por ex., normas gerais de direito tributário e outras).

(4) O campo "Matéria Discutida", em geral, está de acordo com a descrição que consta no site do STJ. Para uma maior precisão da matéria julgada, a decisão de mérito de cada recurso, quando publicada, está disponibilizada nesta consolidação.