



# Receita Federal

## Coordenação-Geral de Tributação

<b>PROCESSO</b>	10120.000219/1117-61
<b>SOLUÇÃO DE CONSULTA</b>	98.057 – COSIT - REFORMA A SOLUÇÃO DE CONSULTA Nº 098.316 DE 25/10/2018 DA COSIT
<b>DATA</b>	27 de maio de 2022
<b>INTERESSADO</b>	CAPITAL TRADE IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA
<b>CNPJ/CPF</b>	07.872.326/0001-58

### **Assunto: Classificação de Mercadorias**

Reforma de ofício a Solução de Consulta Cosit nº 98.316, de 25 de outubro de 2018, considerando que a pressão máxima que o produto suporta é inferior a 27,6 Mpa.

### **Código NCM 3917.32.90**

**Mercadoria:** Tubo chato de plástico para armazenagem de grãos (cereais, soja, milho etc.), composto por uma tripla camada de polietileno flexível, com pressão suportada pelo produto em limite inferior a 27,6 Mpa, com espessura nominal de 205 µm, alta resistência mecânica e proteção contra os raios ultravioleta, com 60 metros de comprimento, 2,70 m de diâmetro e capacidade para armazenar cerca de 180 toneladas de grãos, comercialmente denominado silobolsa ou silobag.

**Dispositivos Legais:** RGI 1, RGI 6 e RGC 1 da TEC aprovada pela Resolução Camex nº 125, de 2016, e da Tipi, aprovada pelo Decreto nº 8.950, de 2016; e subsídios extraídos das Nesh, aprovadas pelo Dec. nº 435, de 1992, e atualizadas pela IN RFB nº 1.788, de 2018, e alterações posteriores.

## RELATÓRIO

*Informações sob sigilo fiscal.*

## FUNDAMENTOS

6. A classificação fiscal de mercadorias fundamenta-se nas Regras Gerais para a Interpretação do Sistema Harmonizado (RGI/SH) da Convenção Internacional sobre o Sistema Harmonizado de Designação e de Codificação de Mercadorias, nas Regras Gerais Complementares do Mercosul (RGC/NCM), nas Regras Gerais Complementares da Tipi (RGC/TIPI-1), nos pareceres de classificação do Comitê do Sistema Harmonizado da Organização Mundial das Aduanas (OMA) e nos ditames do Mercosul, e, subsidiariamente, nas Notas Explicativas do Sistema Harmonizado (Nesh).

7. A RGI/SH 1 dispõe que os títulos das Seções, Capítulos e Subcapítulos têm apenas valor indicativo. Para os efeitos legais, a classificação é determinada pelos textos das posições e das Notas de Seção e de Capítulo e, desde que não sejam contrárias aos textos das referidas posições e Notas, pelas Regras seguintes (RGI/SH 2 a 5). A RGI/SH 6, por sua vez, dispõe que a classificação de mercadorias nas subposições de uma mesma posição é determinada, para os efeitos legais, pelos textos dessas subposições, entendendo-se que apenas são comparáveis subposições do mesmo nível.

8. A classificação fiscal de mercadorias deve, igualmente, seguir as orientações e esclarecimentos fornecidos pelas Notas Explicativas do Sistema Harmonizado de Designação e de Codificação de Mercadorias (NESH), internalizadas no Brasil pelo Decreto nº 435, de 27 de janeiro de 1992. A versão atual das NESH foi aprovada pela Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil (IN RFB) nº 1.788, de 2018, por força da delegação de competência outorgada pelo art. 1º da Portaria MF nº 91, de 24 de fevereiro de 1994.

9. Citada a legislação pertinente, passa-se agora a determinar o correto enquadramento na NCM/TEC/Tipi da mercadoria submetida à consulta.

10. A Nota 8 do Capítulo 39 conceitua os tubos de plásticos compreendidos na posição 39.17 nos seguintes termos:

*8. Na aceção da posição 39.17, o termo “tubos” aplica-se a artigos ocios, quer se trate de produtos intermediários, quer de produtos acabados (por exemplo, as mangueiras de rega com nervuras e os tubos perfurados) do tipo utilizado normalmente para conduzir ou distribuir gases ou líquidos. Esse termo aplica-se igualmente aos invólucros tubulares para enchidos e a outros tubos chatos. Todavia, com exclusão destes últimos, os tubos que apresentem uma seção transversal interna diferente da redonda, oval, retangular (o comprimento não excedendo 1,5 vezes a largura) ou em forma poligonal regular, não se consideram como tubos, mas sim como perfis. (os sublinhados não são do original).*

11. À vista de sua descrição, por aplicação da RGI/SH 1, o silobolsa caracteriza-se como tubo chato da posição 39.17 e nesta posição se classifica.

12. Não se tratando de tubo rígido nem se enquadrando nas subposições 3917.10 ou 3917.40, o produto em exame se classifica na subposição de primeiro nível 3917.3, por aplicação da RGI/SH 6.

3917.10	- Tripas artificiais de proteínas endurecidas ou de plástico celulósico
3917.2	- Tubos rígidos:
3917.3	- Outros tubos:
3917.40	- Acessórios

13. A subposição de primeiro nível 3917.3 se desdobra nas seguintes subposições de segundo nível:

3917.31.00	-- Tubos flexíveis podendo suportar uma pressão de, pelo menos, 27,6 MPa
3917.32	-- Outros, não reforçados com outras matérias, nem associados de outra forma com outras matérias, sem acessórios
3917.33.00	-- Outros, não reforçados com outras matérias, nem associados de outra forma com outras matérias, com acessórios
3917.39.00	-- Outros

14. Para o enquadramento do produto nas subposições de segundo nível acima, alguns pontos devem ser destacados. Primeiramente, que a “pressão que o tubo suporta” (medida em Mpa) referida no texto da subposição 3917.31, na versão em inglês do SH referida por “*burst pressure*”, não se confunde com a “tensão de ruptura” (também medida em Mpa) do material constituinte do tubo. A pressão suportada pelo tubo (“*burst pressure*”), conforme literatura consultada, consiste na tensão mecânica limite que este suporta, calculada por uma relação que considera a “tensão de ruptura” da matéria que o constitui e os diâmetros interno e externo deste tubo.

15. Conforme laudo técnico, o tubo em análise suporta uma pressão máxima (“*burst pressure*”) inferior a 27,6 Mpa, por esta característica, portanto, o produto não se enquadra na subposição 3917.31, mas na subposição 3917.32 que compreende outros tubos plásticos não reforçados nem associados de outra forma com outras matérias, sem acessórios, por aplicação da RGI/SH 6.

16. A Regra Geral Complementar (RGC) 1 da TEC, em sua primeira parte, prevê que as Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado se aplicarão, *mutatis mutandis*, para determinar dentro de cada subposição, o item aplicável e, dentro deste último, o subitem correspondente. A subposição 3917.32 apresenta os seguintes itens:

3917.32.10	De copolímeros de etileno
3917.32.2	De polipropileno
3917.32.30	De poli(tereftalato de etileno)
3917.32.40	De silicones
3917.32.5	De celulose regenerada
3917.32.90	Outros

17. Por fim, por aplicação da RGC 1, não se enquadrando nos itens 3917.32.10 a 3917.32.5, o produto se classifica no código residual NCM 3917.32.90.

## CONCLUSÃO

18. Com base nas Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado RGI 1 (Nota 8 do Capítulo 39 e texto da posição 39.17) e RGI 6 (textos da subposição de 1º nível 3917.3 e da subposição de 2º nível 3917.32) e na Regra Geral Complementar da Nomenclatura Comum do Mercosul RGC 1 (texto do item 3917.32.90), constantes da Tarifa Externa Comum (TEC), aprovada pela Resolução Camex nº 125, de 15 de dezembro de 2016, e da Tabela de Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados (Ipi), aprovada pelo Decreto nº 8.950, de 2016, e subsídios extraídos das Nesh, aprovadas pelo Dec. nº 435, de 1992, e atualizadas pela IN RFB nº 1.788, de 2018, e alterações posteriores, a mercadoria CLASSIFICA-SE no código **NCM 3917.32.90**.

## ORDEM DE INTIMAÇÃO

Com base no § 1º do art. 50 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, e no art. 40 da Instrução Normativa RFB nº 2.057, de 9 de dezembro de 2021, e no artigo 13, inciso II, da Portaria RFB nº 1.921, de 13 de abril de 2017; bem como nos Fundamentos Legais e na Conclusão supra, após ter sido aprovada pela 4ª Turma constituída pela Portaria RFB nº 1.921, de 13 de abril de 2017, à sessão de 24 de março de 2022, **REFORMA-SE DE OFÍCIO** a Consulta Cosit nº 98.316, de 25 de outubro de 2018, para classificar a mercadoria consultada de acordo com o indicado na Ementa supra.

Remeta-se à Unidade de jurisdição para ciência do consulente e demais providências.

*(Assinado digitalmente)*

**ADRIANA KINDERMANN SPECK**

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Membro

*(Assinado digitalmente)*

**ROBSON DE V MOREIRA CEZAR**

Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Membro

*(Assinado digitalmente)*

**SILVANA DEBONI BRITO**

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Relatora

*(Assinado digitalmente)*

**LUIZ HENRIQUE DOMINGUES**

Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Presidente da 4ª Turma