



# Receita Federal

Coordenação-Geral de Tributação

<b>PROCESSO</b>	00000.000000/0000-00
<b>SOLUÇÃO DE CONSULTA</b>	98.306 – COSIT
<b>DATA</b>	14 de dezembro de 2022
<b>INTERESSADO</b>	CLICAR PARA INSERIR O NOME
<b>CNPJ/CPF</b>	00.000-00000/0000-00

## **Assunto: Classificação de Mercadorias**

**Código NCM: 1905.90.90**

**Ex Tipi:** sem enquadramento

**Mercadoria:** Produto alimentício de massa prensada, pré-cozido, para consumo humano após ser assado, com recheio de frango e requeijão, contendo menos de 20% em peso de carne de frango, constituído ainda de farinha de trigo, gordura vegetal, água, sal, fermento químico, açúcar e temperos, apresentado em pacotes com 12 unidades de 170 g. cada, denominado comercialmente de "wrap" de frango com requeijão.

**Dispositivos Legais:** RGI 1 (Nota 2 do Capítulo 16), RGI 6 e RGC 1, constantes da TEC, aprovada pela Res. Camex nº 125, de 2016, e da Tipi, aprovada pela Res. Gecex nº 272, de 2021, e da Tipi, aprovada pelo Dec. nº 11.158, de 2022; e subsídios extraídos das Nesh, aprovadas pelo Dec. nº 435, de 1992, e atualizadas pelas IN RFB nº 1.788, de 2018 e nº 2.052, de 2021, e alterações posteriores.

## **RELATÓRIO**

Consulta o interessado quanto à classificação fiscal na Nomenclatura Comum do Mercosul (NCM) constante da Tarifa Externa Comum (TEC), aprovada pela Resolução Gecex nº 272, de 19 de novembro de 2021 e da Tabela de Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados (Tipi), aprovada pelo Decreto nº 11.158, de 29 de julho de 2022, para a mercadoria abaixo especificada, a partir de dados apresentados pela empresa consulente:

- ✓ **Informação confidencial.**

## FUNDAMENTOS

2. De acordo com as informações prestadas trata-se a mercadoria de produto alimentício de massa prensada, pré-cozido, para consumo humano após ser assado, com recheio de frango e requeijão, contendo menos de 20% em peso de carne de frango, constituído ainda de farinha de trigo, gordura vegetal, água, sal, fermento químico, açúcar e temperos, apresentado em pacotes com 12 unidades de 170 g. cada, denominado comercialmente de "wrap" de frango com requeijão.

3. A classificação fiscal de mercadorias no âmbito da fundamenta-se nas Regras Gerais para a Interpretação do Sistema Harmonizado (RGI) da Convenção Internacional sobre o Sistema Harmonizado de Designação e de Codificação de Mercadorias, nas Regras Gerais Complementares do Mercosul (RGC), 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).

4. A RGI 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 2 a 5). A RGI 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.

5. De acordo com a Regra Geral Complementar (RGC 1), as Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado se aplicarão, "*mutatis mutandis*", para determinar dentro de cada posição ou subposição, o item aplicável e, dentro deste último, o subitem correspondente, entendendo-se que apenas são comparáveis desdobramentos regionais (itens e subitens) do mesmo nível.

6. As Notas Explicativas do Sistema Harmonizado (NESH) representam a interpretação oficial do SH oriunda da Organização Mundial das Alfândegas. Pelo § único do art. 1º do Decreto nº 435/1992, elas "constituem elemento subsidiário de caráter fundamental para a correta interpretação do conteúdo das posições e subposições, bem como das Notas de Seção, Capítulo, posições e subposições da Nomenclatura do Sistema Harmonizado, anexas à Convenção Internacional de mesmo nome".

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

8. O consultante pretende classificar a mercadoria na posição 19.02, cujo texto é:

*"19.02 - Massas alimentícias, mesmo cozidas ou recheadas (de carne ou de outras substâncias) ou preparadas de outro modo, tais como espaguete, macarrão, aletria, lasanha, nhoque, ravioli e canelone; cuscuz, mesmo preparado."*

9. As Nesh da posição 19.02 trazem os seguintes esclarecimentos:

*"As massas alimentícias da presente posição são produtos não fermentados, fabricados com sêmolos ou farinhas de trigo, milho, arroz, batata etc.*

*Estas sêmolos ou farinhas (ou mistura de ambas) são, em primeiro lugar, misturadas com água e depois amassadas de forma a obter-se uma pasta, na qual se podem incorporar*

*outros ingredientes (por exemplo: produtos hortícolas finamente picados, sucos ou purês de produtos hortícolas, ovos, leite, glúten, diástases, vitaminas, corantes e aromatizantes).*

*A massa, em seguida, é trabalhada (por exemplo, por passagem à foice e corte; laminagem e recorte; compressão; moldagem ou aglomeração em tambores rotativos) no intuito de se obterem formas específicas e predeterminadas (por exemplo, tubos, fitas, filamentos, conchas, pérolas, grânulos, estrelas, cotovelos e letras). No decurso desse trabalho, pode adicionar-se uma pequena quantidade de óleo. Em geral, a essas formas corresponde o nome do produto acabado (por exemplo, macarrão, talharim, espaguete, aletria).*

*Para facilidade de transporte, de armazenagem e de conservação, em geral, estes produtos são dessecados antes da comercialização. Quando secos, tornam-se quebradiços. Esta posição compreende também os produtos frescos (isto é, úmidos ou por secar) e os produtos congelados, por exemplo, os nhoques frescos e os ravióles congelados.*

*As massas alimentícias desta posição podem ser cozidas, recheadas de carne, peixe, queijo ou de outras substâncias em qualquer proporção, ou preparadas de outra forma (apresentadas como pratos preparados, que contenham outros ingredientes, tais como produtos hortícolas, molho, carne). O cozimento tem por objetivo amolecer as massas, conservando-lhes a forma original.*

*As massas recheadas podem ser inteiramente fechadas (por exemplo, ravióles), abertas nas extremidades (por exemplo, canelones) ou, ainda, apresentar-se em camadas sobrepostas, tal como a lasanha." (grifou-se)*

10. Diante do texto da posição e dos esclarecimentos das Nesh acima reproduzidos, é possível constatar que a mercadoria aqui discutida, embora produzida com farinha e provida de recheio, não se caracteriza como uma massa alimentícia da posição 19.02, seja por não se assemelhar aos exemplos citados (espaguete, macarrão, aletria, lasanha, nhoque, ravióli, canelone e talharim), seja porque diferem na sua forma de preparo e passem por processo de fermentação, da mesma forma que bolos e pães.

11. Uma vez afastada a posição 19.02 e considerando que a mercadoria constitui uma preparação alimentícia produzida predominantemente de farinha e recheada de carne de frango, ela poderia, em princípio, estar compreendida em outra posição do Capítulo 19 ("Preparações à base de cereais, farinhas, amidos, féculas ou leite; produtos de pastelaria") ou em uma das posições do Capítulo 16 ("Preparações de carne, de peixes ou de crustáceos, de moluscos ou de outros invertebrados aquáticos").

12. O critério para a classificação das preparações alimentícias produzidas com as farinhas e as carnes baseia-se no conteúdo de carne do produto e está estabelecido na Nota 2 do Capítulo 16 e na Nota 1, alínea "a", do Capítulo 19, aqui reproduzidas:

*Capítulo 16, Nota 2:*

*"2.- As preparações alimentícias incluem-se no presente Capítulo, desde que contenham mais de 20 %, em peso, de enchidos, de carne, de miudezas, de sangue, de peixes ou de crustáceos, de moluscos ou de outros invertebrados aquáticos ou de uma combinação destes produtos. Quando essas preparações contiverem dois ou mais dos produtos acima mencionados, incluem-se na posição do Capítulo 16 correspondente ao componente predominante em peso. Estas disposições não se aplicam aos produtos recheados da posição 19.02, nem às preparações das posições 21.03 ou 21.04."*

*Capítulo 19, Nota 1 a):*

*"1.- O presente Capítulo não compreende:*

*a) Com exclusão dos produtos recheados da posição 19.02, as preparações alimentícias que contenham mais de 20 %, em peso, de enchidos, de carne, de miudezas, de sangue, de peixes ou crustáceos, de moluscos ou de outros invertebrados aquáticos ou de uma combinação destes produtos (Capítulo 16);  
[.....]”*

13. Como a mercadoria em pauta não pertence à posição 19.02 e contém menos de 20%, em seu peso, de carne de frango, ela está excluída do Capítulo 16, por força das duas Notas acima citadas, permanecendo no Capítulo 19, porém, em outra posição.

14. Conforme informa o consulente, apesar de o produto destinar-se a ser assado pelo consumidor, o recheio, antes de ser adicionado à massa, é cozido, assim como a massa, que sofre processo de aquecimento quando é prensada. Por isso, a posição 19.05 é a mais adequada (*“Produtos de padaria, pastelaria ou da indústria de bolachas e biscoitos, mesmo adicionados de cacau; hóstias, cápsulas vazias para medicamentos, obreias, pastas secas de farinha, amido ou fécula, em folhas, e produtos semelhantes”*).

15. A esse respeito, vale observar as Notas Explicativas do Sistema Harmonizado (Nesh), que, nos comentários à posição 19.01, remetem para a posição 19.05 os produtos de padaria quando cozidos e, nos comentários à posição 19.05, citam as pizzas cozidas, dentre os exemplos de produtos ali incluídos, e esclarecem que, quando não cozidas, elas incluem-se na posição 19.01. Eis os trechos em comento:

*Nesh – posição 19.01:*

*“Independentemente das preparações excluídas deste Capítulo pelas Considerações Gerais, esta posição **não compreende**:  
[.....]*

*e) Os produtos de padaria inteira ou parcialmente cozidos, necessitando estes últimos de um cozimento suplementar antes de serem consumidos (**posição 19.05**).”* (grifos do original, sublinhados acrescidos)

*Nesh – posição 19.05:*

*“A) **Produtos de padaria, pastelaria ou da indústria de bolachas e biscoitos, mesmo adicionados de cacau.***

*[.....]*

*Encontram-se compreendidos na presente posição:*

*[.....]*

*14) As **pizzas** (pré-cozidas ou cozidas), constituídas por uma base de massa de pizza recoberta de diversos outros ingredientes, tais como queijo, tomate, azeite, carne, anchovas. As pizzas não cozidas são, todavia, classificadas na **posição 19.01**.”* (grifos do original)

16. A posição 19.05 apresenta as seguintes subposições de 1º nível:

*1905.10.00 - Pão crocante denominado knäckebrot*

*1905.20 - Pão de especiarias*

*1905.3 - Bolachas e biscoitos, adicionados de edulcorantes; waffles e wafers:*

*1905.40.00 - Torradas (tostas), pão torrado e produtos semelhantes torrados*

*1905.90 - Outros*

17. Visto que a mercadoria não corresponde aos textos das subposições precedentes, enquadra-se na residual, 1905.90, que possui os seguintes desdobramentos:

*1905.90 - Outros*

*1905.90.10 Pão de forma*

*1905.90.20 Bolachas e biscoitos*

*1905.90.90 Outros*

18. O item adequado ao produto em questão é o 1905.90.90, que não se desdobra em subitens.

19. O código 1905.90.90 possui um destaque “Ex” na Tipi, conforme segue:

*Ex 01 - Pão do tipo comum*

20. A mercadoria em pauta não se identifica com o texto do Ex 01 e nele não se enquadra, com base na RGC/Tipi-1.

## CONCLUSÃO

21. Com base nas Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado RGI 1 (Nota 2 do Capítulo 16 e texto da posição 19.05), 6 (texto da subposição de 1º nível 1905.90) e RGC 1 (texto do item 1905.90.90), da Nomenclatura Comum do Mercosul (NCM) constante da Tarifa Externa Comum (TEC), aprovada pela Resolução Gecex nº 272, de 2021, e da Tabela de Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados (Tipi), aprovada pelo Decreto nº 11.158, de 2022, e subsídios extraídos das Notas Explicativas do Sistema Harmonizado (Nesh), aprovadas pelo Decreto nº 435, de 1992, atualizadas pelas Instruções Normativas (IN) RFB nº 1.788, de 2018 e nº 2.052, de 2021, e demais alterações posteriores, a mercadoria classifica-se no código **NCM 1905.90.90, sem enquadramento no Ex 01 da Tipi.**

## ORDEM DE INTIMAÇÃO

Aprovada a Solução de Consulta pela 4ª Turma, constituída pela Portaria RFB nº 1.921, de 13 de abril de 2017, à sessão de 12 de dezembro de 2022. Divulgue-se e publique-se nos termos do art. 44 da Instrução Normativa RFB nº 2.057, de 9 de dezembro de 2021.

Remeta-se o presente processo para ciência da Interessada e demais providências.

*(Assinado digitalmente)*

**MARCOS DE MEDEIROS GONÇALVES**

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

*(Assinado digitalmente)*

**ROBSON DE V MOREIRA CEZAR**

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

*(Assinado digitalmente)*

**ADRIANA KINDERMANN SPECK**

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Relatora

*(Assinado digitalmente)*

**LUIZ HENRIQUE DOMINGUES**

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