



Receita Federal

Coordenação-Geral de Tributação

PROCESSO

SOLUÇÃO DE CONSULTA 98.430 – COSIT

DATA 29 de novembro de 2024

INTERESSADO

CNPJ/CPF

Assunto: Classificação de Mercadorias

Código NCM 4011.20.90

Mercadoria: Pneumático novo de borracha, de construção radial do tipo OTR, utilizado em ônibus e caminhões, com tamanho 12.00R24, profundidade da banda de rodagem de 31 mm, pressão de 930 kPa, carga máxima de 5.000 kg, índice de carga de 164, fator de velocidade F, diâmetro de 1.226 mm, largura da seção de 315 mm e peso de 96,80 kg.

Dispositivos Legais: RGI 1, RGI 6 e RGC 1 da NCM constante da TEC, aprovada pela Resolução Gecex nº 272, de 2021, e da Tipi, aprovada pelo Decreto nº 11.158, de 2022; e subsídios extraídos das Nesh, aprovadas pelo Decreto nº 435, de 1992, e atualizadas pela IN RFB nº 2.169, de 2023, 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:

Identificação da mercadoria:

INFORMAÇÃO SIGILOSA

FUNDAMENTOS

Identificação da mercadoria:

2. A análise das informações prestadas e documentos apresentados evidencia que a mercadoria sob consulta refere-se a um pneumático novo radial do tipo OTR, utilizado em ônibus e caminhões, com tamanho 12.00R24, profundidade da banda de rodagem de 31 mm, pressão de 930 kPa, carga máxima de 5.000 kg, índice de carga de 164, fator de velocidade F, diâmetro de 1.226 mm e largura da seção de 315 mm, peso de 96,80 kg, composto por borracha natural (19% a 21%); borracha sintética (25% a 30%); aditivos químicos (cerca de 20%); negro de fumo (22% a 28%); óleo (cerca de 10%); fios de aço (15% a 18%); tecidos (cerca de 5%).



Classificação da mercadoria:

3. A classificação fiscal de mercadorias fundamenta-se, conforme o caso, 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/NCM), nas Regras Gerais Complementares da Tipi (RGC/Tipi), 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).

5. A mercadoria a ser classificada é um pneumático próprio para uso fora de estrada (*off the road*), com largura de seção de 315 mm, para aros de 24 polegadas. Apesar de ser constituído por diversos materiais, os compostos de borracha natural e sintética predominam sobre qualquer outro tipo de material presente. Trata-se, portanto, de um pneumático de borracha.

6. Os pneumáticos novos feitos de borracha são abrangidos pela posição 40.11 da Nomenclatura, cujo texto e aberturas em subposições de primeiro nível são os seguintes:

| 40.11 | Pneumáticos novos, de borracha. |
|--------------|---|
| 4011.10.00 | - Do tipo utilizado em automóveis de passageiros (incluindo os veículos de uso misto (station wagons) e os automóveis de corrida) |
| 4011.20 | - Do tipo utilizado em ônibus (autocarros) ou caminhões |
| 4011.30.00 | - Do tipo utilizado em veículos aéreos |
| 4011.40.00 | - Do tipo utilizado em motocicletas |
| 4011.50.00 | - Do tipo utilizado em bicicletas |
| 4011.70 | - Do tipo utilizado em veículos e máquinas agrícolas ou florestais |
| 4011.80 | - Do tipo utilizado em veículos e máquinas para a construção civil, de mineração e de manutenção industrial |

| | |
|---------|----------|
| 4011.90 | - Outros |
|---------|----------|

7. Para classificação nas subposições, a RGI-6 estabelece que:

A classificação de mercadorias nas subposições de uma mesma posição é determinada, para efeitos legais, pelos textos dessas subposições e das Notas de subposição respectivas, bem como, mutatis mutandis, pelas Regras precedentes, entendendo-se que apenas são comparáveis subposições do mesmo nível. Na aceção da presente Regra, as Notas de Seção e de Capítulo são também aplicáveis, salvo disposições em contrário.

8. As aberturas dentro da posição 40.11 são feitas de acordo com a aplicação de cada pneumático, e esta aplicação está relacionada a diversos fatores, em especial nas dimensões e nos desenhos de cada produto. As Notas Explicativas (Nesh) referentes à posição 40.11 trazem figuras com exemplos de desenhos de pneumáticos que podem estar incluídos em determinadas subposições, como no caso da figura abaixo a respeito de pneumáticos que podem estar abrangidos pela subposição de primeiro nível 4011.80:

Subposição 4011.80

As imagens de alguns dos tipos de pneumáticos compreendidos na presente subposição são reproduzidas a seguir apenas para fins ilustrativos:

- Exemplos de pneumáticos para veículos ou máquinas de construção, mineração ou movimentação industrial:



9. Embora um dos desenhos de gomos mostrado no trecho das Nesh reproduzida acima seja semelhante ao desenho da mercadoria a ser classificada, é importante observar que as figuras mostradas nas Nesh têm apenas efeito ilustrativo, como frisado no texto que antecede as figuras, deixando claro que não podem ser utilizadas como elemento determinante na definição da classificação da mercadoria em nível de subposição de primeiro nível.

10. Corrobora este entendimento o Parecer de Classificação da Organização Mundial de Aduanas (OMA), 4011.20/2, transcrito abaixo, que apresenta um pneumático com desenhos de gomos muito parecidos com o que as Nesh mostram na subposição 4011.80, mas o classifica na subposição 4011.20, pois sua aplicação em ônibus e caminhões é determinante para a escolha da subposição, e não o desenho dos seus gomos:

2. Pneumáticos, de três dimensões diferentes, com as seguintes características:

- dimensão 13R22.5 (diâmetro do aro (jante) de 22,5 polegadas (571,5 mm)), índice de carga 156/150 (equivalente a 4.000/3.350 kg), índice de velocidade G (equivalente à velocidade máxima de 90 km/h) ou J (equivalente à velocidade máxima 100 km/h) e capacidade de carga de 3.350 kg;
- dimensão 295/80R22.5 (diâmetro do aro (jante) de 22,5 polegadas (571,5 mm)), índice de carga 152/148 (equivalente a 3.550/3.350 kg), índice de velocidade G (equivalente à velocidade máxima de 90 km/h) ou J (equivalente à velocidade máxima de 100 km/h) e capacidade de carga de 3.150 kg;
- dimensão 315/80R22.5 (diâmetro do aro (jante) de 22,5 polegadas (571,5 mm)), índice de carga 156/150 (equivalente a 4.000/3.350 kg), índice de velocidade G (equivalente à velocidade máxima de 90 km/h) ou J (equivalente à velocidade máxima de 100 km/h) e capacidade de carga de 3.350 kg.

O padrão das bandas de rodagem é concebido para tração fora de estrada.

Aplicação das RGI 1 e 6.



11. Na petição que consta do processo, não é indicada diretamente para quais veículos o pneumático a ser classificado se aplica, sendo apenas feita uma descrição genérica da aplicação de pneumáticos tipo OTR, que são próprios para serviços pesados em especial fora de estrada. Mas, o fato de o pneu ser do tipo OTR não determina por si exatamente a qual veículo se destina.

12. Para efeitos de determinar a aplicação dos pneumáticos em questão utiliza-se a referência dada pelo Manual Técnico da ALAPA (Associação Latino-Americana de Pneus e Aros). Neste caso, observa-se que a mercadoria a ser classificada, de tamanho 12.00R24, aparece no Manual de Normas Técnicas da ALAPA, visitado no sítio https://alapa.org.br/wp-content/uploads/2021/06/ManualALAPA_web2021.pdf, em 21 de novembro de 2024, como sendo destinado a ônibus e caminhões, como se pode ver no trecho extraído abaixo:

**PNEUS RADIAIS PARA CAMINHÕES E ÔNIBUS
MONTADOS EM AROS DE CENTRO PLANO TIPO I /**

**NEUMÁTICOS RADIALES PARA CAMIONES Y AUTOBUSES
MONTADOS EN LLANTAS DE CENTRO PLANO TIPO I**

| Dimensão/ Dimensión | Largura Aro (pol.)/ Ancho Llanta (pulg.) | Dimensões/Dimensiones (mm) | | | | Espaçamento Entre Rodas Duplas/Espacio Entre Ruedas Dobles (mm) | Largura do Protetor (Flap)/Ancho del Protector Mínima (mm) | Carga Máxima Rodado Simple (kg) | Carga Máxima Rodado Duplo (kg) | Pressão/ Presión (psi) |
|------------------------|---|---|------------------|---|------------------|--|---|---|--|------------------------------|
| | | Novo/Nuevo | | Serviço/Servicio | | | | | | |
| | | Largura Seção/Ancho Sección (mm) | Diâmetro (mm) | Largura Seção/Ancho Sección (mm) | Diâmetro (mm) | | | | | |
| 9.00R20 | 7.00 | 258 | 1018 | 266 | 1033 | 297 | 180 | 5000 | 9200 | 105 |
| 9.00R20 | | | | | | | | 5150 | 9200 | 105 |
| 10.00R20 | 7.50 | 275 | 1052 | 283 | 1068 | 316 | 190 | 6000 | 10900 | 115 |
| 10.00R20 | | | 6300 | | | | | 11200 | 115 | |
| 10.00R22 | | | 1102 | | | | | 1118 | 6300 | 11200 |
| 11.00R20 | 8.00 | 286 | 1082 | 295 | 1099 | 329 | 205 | 6500 | 11600 | 115 |
| 11.00R20 | | | 6700 | | 12000 | | | 120 | | |
| 11.00R22 | | | 6700 | | 12000 | | | 115 | | |
| 11.00R22 | | | 6900 | | 12300 | | | 120 | | |
| 11.00R22 | | | 6900 | | 12600 | | | 120 | | |
| 11.00R22 | | | 7100 | | 13000 | | | 120 | | |
| 11.00R22 | | | 7500 | | 13000 | | | 123/125 | | |
| 12.00R20 | 8.50 | 313 | 1122 | 319 | 1140 | 360 | 255 | 7500 | 13000 | 123/125 |
| 12.00R24 | | | 1226 | | 1244 | | | 8000 | 14600 | 110 |
| 14.00R20 | 10.00 | 370 | 1238 | 377 | 1260 | 426 | 255 | 10000 | 18000 | 110 |

NOTAS:

1) A designação de tamanho da câmara de ar é a mesma do pneu

NOTAS:

1) La designación del tamaño de la cámara de aire es la misma del neumático

13. O pneumático a ser classificado destina-se à ônibus e caminhões, segundo o manual da ALAPA, portanto, por aplicação da RGI 6, a mercadoria se classifica na subposição de primeiro nível 4011.20, que sem aberturas em segundo nível, apresenta os seguintes desdobramentos em itens:

| | |
|------------|---|
| 4011.20 | - Do tipo utilizado em ônibus (autocarros) ou caminhões |
| 4011.20.10 | De medida 11,00-24 |
| 4011.20.90 | Outros |

14. Para definição do item e subitem, a RGC 1 estabelece que:

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.

15. Por não ser de medida 11,00-24, a mercadoria classifica-se, por aplicação da RGC 1, no item 4011.20.90, que não se desdobra em subitens, sendo seu código na NCM.

CONCLUSÃO

16. Com base nas Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado RGI 1 (texto da posição 40.11), RGI 6 (texto da subposição de primeiro nível 4011.20), e RGC 1 (texto do item 4011.20.90) da 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 em subsídios extraídos das Notas Explicativas do Sistema Harmonizado (Nesh), aprovadas pelo Decreto nº 435, de 1992, e atualizadas pela Instrução Normativa RFB nº 2.169, de 2023, e alterações posteriores, a mercadoria CLASSIFICA-SE no código **NCM 4011.20.90**.

ORDEM DE INTIMAÇÃO

Aprovada a Solução de Consulta, nos termos do art. 48 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, pela 3ª Turma constituída pela Portaria RFB nº 1.921, de 13 de abril de 2017, à sessão de 28 de novembro de 2024. Divulgue-se e publique-se nos termos do art. 44 da Instrução Normativa RFB nº 2.057, de 9 de dezembro de 2021.

Encaminhe-se para ciência do consulente e demais providências cabíveis.

(Assinado Digitalmente)

Sura Helen Cot Marcos

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Membro da 3ª Turma

(Assinado Digitalmente)

Gilberto de Guedes Vaz

Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Relator

(Assinado Digitalmente)

Danielle Carvalho de Lacerda

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Presidente da 3ª Turma