



# Receita Federal

Coordenação-Geral de Tributação

PROCESSO	00000.000000/0000-00
SOLUÇÃO DE CONSULTA	98.301 – COSIT
DATA	17 de setembro de 2025
INTERESSADO	CLICAR PARA INSERIR O NOME
CNPJ/CPF	00.000.000/0000-00

## Assunto: Classificação de Mercadorias

**Código NCM:** 3926.90.90

**Ex Tipi:** sem enquadramento.

**Mercadoria:** Frasco coletor de fluidos corporais, na forma de bulbo, translúcido, constituído por silicone, dotado de conexão para um dreno, abertura para esvaziamento e válvula antirrefluxo, alça de sustentação que permite fixação à cama, porta de entrada dupla, porta de saída roscada para conexão direta a uma bolsa de descarte do exsudato, garantindo a segurança na eliminação do fluido; adequado para a sucção dos fluidos por meio da compressão do dispositivo, durante procedimentos hospitalares; com capacidade de 400 ml, acondicionado em caixa contendo 10 unidades.

**Dispositivos Legais:** RGI 1, RGI 6 e RGC 1 da TEC, 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 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, com base em informações prestadas pelo consulente:

*[INFORMAÇÕES SIGILOSAS]*

## FUNDAMENTOS

**Identificação da mercadoria:**

2. A análise das informações prestadas e documentos apresentados evidencia que a mercadoria sob consulta consiste em um frasco coletor de fluidos, na forma de um reservatório de bulbo, translúcido, constituído por silicone, dotado de conexão para um dreno, abertura para esvaziamento e válvula antirrefluxo, alça de sustentação que permite fixação à cama, porta de entrada dupla, porta de saída roscada para conexão direta a uma bolsa de descarte do exsudato, garantindo a segurança na eliminação do fluido; adequado para a sucção de fluidos por meio da compressão do dispositivo, durante procedimentos hospitalares; com capacidade de 400 ml, acondicionado em caixa contendo 10 unidades.

#### **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 consiste em um reservatório de silicone, dotado de conexão para um dreno e porta de saída para conexão direta à bolsa de descarte do exsudato, apropriado para uso na sucção de fluidos corporais por meio da compressão do dispositivo. É utilizado durante procedimentos hospitalares.

6. O consulente pleiteia a classificação da mercadoria na posição 90.18 da Nomenclatura (“Instrumentos e aparelhos para medicina, cirurgia, odontologia e veterinária, incluindo os aparelhos para cintilografia e outros aparelhos eletromédicos, bem como os aparelhos para testes visuais”). As Notas Explicativas (Nesh) relativas a esta posição delineiam seu escopo da seguinte forma:

*A presente posição compreende um conjunto - particularmente vasto - de instrumentos e aparelhos, de quaisquer matérias (incluindo os metais preciosos), que se caracterizam essencialmente pelo fato de que o seu uso normal exige, na quase totalidade dos casos, a intervenção de um técnico (médico, cirurgião, dentista, veterinário, parteira, etc.), para estabelecer um diagnóstico, para prevenir ou tratar uma doença, para operar, etc.. (...)*

**Excluem-se** da presente posição:

(...)

c) Os artigos de higiene ou de farmácia, da **posição 40.14**.

d) Os artigos de vidro para laboratório, higiene ou farmácia, da **posição 70.17**.

(grifou-se)

7. A forma de operação da mercadoria em análise baseia-se em ser acoplada ao dreno apropriado, receber compressão manual para realizar a sucção do fluido corporal do paciente e ser acoplada à bolsa de descarte do exsudato. Portanto, mostra-se como objeto de operacionalização bem simples, de maneira que seu uso normal não exige a intervenção de um técnico (como um médico ou cirurgião) especialmente treinado para sua manipulação.

8. Ressalte-se ainda que, dentre as exclusões da posição 90.18, citam-se os artigos para laboratório, higiene ou farmácia da posição 70.17 (de vidro) ou da posição 40.14 (de borracha natural não endurecida). As Nesh da posição 70.17 mencionam:

*Consideram-se "artigos de vidro para laboratório", na acepção da presente posição, os artigos de vidro do tipo habitualmente utilizado em laboratórios (de pesquisa, de farmácia, industriais, etc.) para usos gerais e entre os quais se podem citar: (...) cápsulas e garrafas especiais (calibradas, etc.), campânulas (de vácuo, de tubuladuras, etc.), conta-gotas especiais (calibrados, de bola, etc.), (...)*

*Na acepção da expressão "artigos de vidro para higiene ou farmácia", incluem-se nesta posição os artigos de uso geral que **não** necessitam da intervenção de um técnico, tais como irrigadores, cânulas (para injeções, enemas, etc.), (...), copos para ventosas, tira-leite (mesmo com pera de borracha), vasos para lavagens de olhos, inaladores e espátulas para língua. (...).*

9. O reservatório de silicone em análise é operado por compressão manual, gerando a sucção de líquidos por meio do vácuo, de maneira similar a artigos de uso geral mencionados nas Nesh supracitadas, tais como conta-gotas e tira-leite. Por todo o exposto, resta que o dispositivo em apreço não se caracteriza como um dos aparelhos típicos da posição 90.18, e deve ser classificado, então, pelo regime da matéria constitutiva.

10. O produto é constituído por silicone, que é um material cuja forma primária tem abrigo no Capítulo 39 (relativo aos materiais plásticos). Ao se escrutinar as diversas posições de tal Capítulo, nota-se que a posição 39.23 ("Artigos de transporte ou de embalagem, de plástico; rolhas, tampas, cápsulas e outros dispositivos para fechar recipientes, de plástico") compreende variados tipos de recipientes, como garrafões, garrafas, frascos e artigos semelhantes, onde, a princípio, a mercadoria poderia ser classificada. Porém, observa-se que o texto da posição é claro em definir que esses recipientes devem ter função de artigos de transporte ou de embalagem. Como a mercadoria analisada não tem essas funções, mas sim de ser um recipiente para descarte, está excluída de tal posição.

11. Não sendo melhor compreendida por nenhuma outra posição da Nomenclatura, faz-se mister investigar a possibilidade de classificação do recipiente em apreço na posição 39.26 ("Outras obras de plástico e obras de outras matérias das posições 39.01 a 39.14"), cujas Nesh são assim transcritas:

A presente posição abrange as obras não especificadas nem compreendidas noutras posições, de plástico (tal como definido na Nota 1 do presente Capítulo) ou de outras matérias das posições 39.01 a 39.14.

Incluem-se:

(...)

11) As chupetas; bolsas (sacos) para gelo; sacos irrigadores, bolsas (sacos) para enemas (clister), e seus acessórios; almofadas (travesseiros) para pessoas com incapacidade ou almofadas (travesseiros) semelhantes para cuidados de enfermagem; pessários; preservativos; ampolas para seringas. (grifou-se)

12. Assim, o reservatório em análise, quando fornecido isoladamente, é abarcado pelo escopo da posição 39.26, não havendo necessidade da intervenção de um técnico especialmente treinado para a sua manipulação, à semelhança de outros itens mencionados nas Nesh supracitadas. Por todo o exposto, conclui-se que o produto é abarcado pelo escopo da posição 39.26, que apresenta os seguintes desdobramentos em subposições de primeiro nível:

<b>39.26</b>	<b><i>Outras obras de plástico e obras de outras matérias das posições 39.01 a 39.14</i></b>
3926.10.00	- Artigos de escritório e artigos escolares
3926.20.00	- Vestuário e seus acessórios (incluindo as luvas, mitenes e semelhantes)
3926.30.00	- Guarnições para móveis, carroçarias ou semelhantes
3926.40.00	- Estatuetas e outros objetos de ornamentação
3926.90	- Outras

13. 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 acepção da presente Regra, as Notas de Seção e de Capítulo são também aplicáveis, salvo disposições em contrário.*

14. Não estando compreendido pelos textos das duas primeiras subposições, o produto tem assento na subposição residual de primeiro nível 3926.90, que não engloba subposições de segundo nível.

15. No mesmo sentido, notam-se os seguintes pareceres da OMA, que tratam de mercadorias que apresentam similaridade ao objeto desta consulta (tais Pareceres da OMA foram internalizados pela Instrução Normativa RFB nº 2.171, de 02 de janeiro de 2024, publicada no DOU de 10 de janeiro de 2024, e são de cumprimento obrigatório por parte da Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) e dos demais intervenientes no comércio exterior, em relação aos produtos descritos):

#### **Subposição 3926.90:**

**11. Bolsa esterilizada graduada, para drenagem urinária,** de plástico, para coleta, medição e amostragem direta da urina retirada por uma sonda. Um lado da bolsa é branco opaco, o outro lado é transparente e com uma escala graduada impressa. Esta bolsa possui um tubo de drenagem, um adaptador para a sonda, uma válvula/orifício

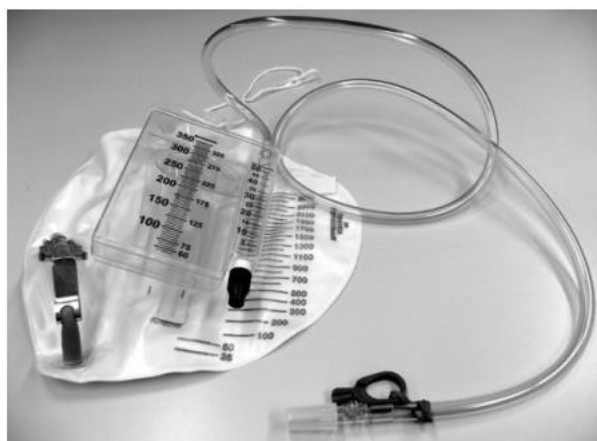
para retirar amostras de urina e um gancho que permite a sua fixação a uma cama ou a um suporte móvel.

#### Aplicação das RGI 1 e 6.



**12. Coletor de urina graduado esterilizado**, de plástico, para coleta, medição e amostragem direta da urina retirada por uma sonda. Este coletor comporta uma bolsa esterilizada e um compartimento de coleta de plásticos rígidos. Um lado da bolsa é branco opaco, o outro lado é transparente e com uma escala graduada impressa. O compartimento rígido possui sua própria escala graduada impressa. Este artigo possui um tubo de drenagem conectado diretamente ao compartimento rígido, um adaptador para a sonda, uma válvula/orifício para retirar amostras de urina e um gancho que permite a sua fixação a uma cama ou a um suporte móvel.

#### Aplicação das RGI 1 e 6.



16. A subposição 3926.90 apresenta as seguintes aberturas regionais em nível de itens:

<b>3926.90</b>	<b>- Outras</b>
3926.90.10	Arruelas (anilhas)
3926.90.2	Correias de transmissão e correias transportadoras

3926.90.30	Bolsas para uso em medicina (hemodiálise e usos semelhantes)
3926.90.40	Artigos de laboratório ou de farmácia
3926.90.50	Acessórios do tipo utilizado em linhas de sangue para hemodiálise, tais como: obturadores, incluindo os reguláveis (clamps), cliques e semelhantes
3926.90.6	Anéis de seção transversal circular (O-rings)
3926.90.90	Outras

17. 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.*

18. Sendo um frasco coletor de fluidos corporais, não se classifica no item 3926.90.30, por não ser utilizado em hemodiálise nem em aplicações semelhantes, mas sim para armazenamento de secreções. Também não se coaduna com os textos dos demais itens, devendo ser classificado, por aplicação da RGC 1, no item 3926.90.90, que não se divide em subitens, sendo este, portanto, seu código NCM.

19. Os seguintes Ex-tarifários de IPI estão vinculados ao código 3926.90.90:

<b>3926.90.90</b>	<b>Outras</b>
	Ex 01 - Forma para fabricação de calçados
	Ex 02 - Máscara de proteção
	Ex 03 - Revestimento para canais de irrigação, de PVC flexível ou semelhante, com ilhoses para fixação no solo
	Ex 04 - Cinto, colete, bóia e equipamento semelhante de salvamento
	Ex 05 - Brincos e pulseiras para identificação de animais
	Ex 06 - Cabos para ferramentas, utensílios e aparelhos
	Ex 07 - Parafusos e porcas
	Ex 08 - Recipiente com serpentina e depósito para gelo, próprio para gelar bebidas
	Ex 09 - Leques e ventarolas
	Ex 10 - Bolsas para coleta de sangue e seus componentes e bolsas de diálise peritoneal (infusão e drenagem)

20. Segundo a Regra Geral Complementar da TIPI (RGC/TIPI):

*1. As Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado se aplicarão, "mutatis mutandis", para determinar, no âmbito de cada código, quando for o caso, o "Ex" aplicável, entendendo-se que apenas são comparáveis "Ex" de um mesmo código.*

21. A mercadoria em estudo não se coaduna com o texto de nenhum dos “Ex” acima reproduzidos, sendo que, especificamente sobre o “Ex” 10, seu texto refere-se exclusivamente a bolsas para coleta de sangue e bolsas de diálise peritoneal, o que não corresponde à mercadoria em análise.

22. Por fim, cabe ressaltar que a Solução de Consulta **não convalida** informações apresentadas pelo consulente, conforme o art. 46 da IN RFB nº 2.057, de 2021. Portanto, para a adoção do código supracitado, é necessária a devida correlação das características determinantes da mercadoria com a descrição contida na respectiva ementa.

## CONCLUSÃO

23. Com base nas Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado RGI 1 (texto da posição 39.26), RGI 6 (texto da subposição de primeiro nível 3926.90) e RGC 1 (texto do item 3926.90.90), 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 3926.90.90, sem enquadramento em Ex da Tipi.**

## 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 5ª Turma constituída pela Portaria RFB nº 1.921, de 13 de abril de 2017, à sessão de 16 de setembro de 2025. 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)

**STELA FANARA CRUZ COSTA**

AUDITORA-FISCAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL  
RELATORA

(Assinado Digitalmente)

**DANIEL TOLEDO ACRAS**

AUDITOR-FISCAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL  
MEMBRO DA 5ª TURMA

(Assinado Digitalmente)

**LUCAS ARAÚJO DE LIMA**

AUDITOR-FISCAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL  
MEMBRO DA 5ª TURMA

(Assinado Digitalmente)

**MARCO ANTÔNIO RODRIGUES CASADO**

AUDITOR-FISCAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL  
PRESIDENTE DA 5ª TURMA