



# Receita Federal

Coordenação-Geral de Tributação

PROCESSO	00000.000000/0000-00
SOLUÇÃO DE CONSULTA	98.371 – COSIT
DATA	12 de novembro de 2025
INTERESSADO	CLICAR PARA INSERIR O NOME
CNPJ/CPF	00.000.000/0000-00

## Assunto: Classificação de Mercadorias

Código NCM: 7304.39.90

Mercadoria: Tubo de aço não ligado, de seção circular, sem costuras ou soldas, produzido por laminação a quente, com diâmetro externo de 355,6 mm, diâmetro interno de 330,2 mm e comprimento de 1814 mm, usado como matéria-prima para fabricação de corpo de bombas militares.

Dispositivos Legais: RGI 1, RGI 6 e RGC 1 da NCM constante 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.

## 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, conforme informações prestadas pela empresa consulente:

Informação confidencial.

## FUNDAMENTOS

### Identificação da mercadoria:

2. De acordo com as informações prestadas, a mercadoria objeto da presente consulta é tubo de aço não ligado, de seção circular, sem costuras ou soldas, produzido por laminação a quente,

com diâmetro externo de 355,6 mm, diâmetro interno de 330,2 mm e comprimento de 1814 mm, usado como matéria-prima para fabricação de corpo de bombas militares.

**Classificação da mercadoria:**

3. A classificação fiscal de mercadorias 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/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). 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 produto em questão é uma secção tubular de aço, abrangido pelo Capítulo 73 (*Obras de ferro fundido, ferro ou aço.*). As Nesh deste Capítulo esclarecem a sua abrangência:

*Capítulo 73 -Obras de ferro fundido, ferro ou aço.*

**CONSIDERAÇÕES GERAIS**

*O presente Capítulo abrange, nas posições 73.01 a 73.24, um certo número de obras bem determinadas e, nas posições 73.25 e 73.26, um conjunto de obras não referidas nos Capítulos 82 ou 83 nem incluídas noutros Capítulos da Nomenclatura, de ferro fundido (tal como definido na Nota 1 do presente Capítulo), ferro ou aço.*

*Para aplicação do presente Capítulo, consideram-se:*

*1) Tubos*

*Os produtos ocos, concêntricos, de seção constante, com uma única cavidade fechada em todo o seu comprimento e cujo perfil exterior e interior tem a mesma forma. Os tubos de aço têm, principalmente, seção circular, oval, quadrada ou retangular. Podem, por vezes, ter seção triangular equilátera ou de polígono convexo regular. Também se consideram tubos os produtos de seção diferente da circular, com ângulos arredondados em todo o comprimento, bem como os tubos de extremidades achatadas. Podem apresentar-se polidos, revestidos, curvados (incluindo os tubos espiralados), roscados, mesmo com luvas (mangas\*), perfurados, estrangulados, dilatados, cônicos ou providos de flanges, argolas ou anéis.*

## *2) Perfis ocos*

*Os produtos ocos que não satisfaçam a definição acima e, em especial, aqueles cujos perfis exterior e interior não tenham a mesma forma.*

*As disposições das Considerações Gerais das Notas Explicativas do Capítulo 72 aplicam-se, mutatis mutandis, aos produtos do presente Capítulo.*

9. Conforme detalhado pelo consulente, a mercadoria que será usada como matéria-prima para a fabricação de corpo de bomba, encaixa-se na descrição de tubo, acima, visto que são produtos ocos, de seção transversal constante em todo o comprimento, em forma circular.

10. O consulente pretende a classificação fiscal da mercadoria na posição 73.26 (*Outras obras de ferro ou aço.*). No entanto, esta é uma posição residual e verifica-se que nas posições precedentes do Capítulo 73, há aquelas mais específicas para descrever a mercadoria em comento:

*7303.00.00 Tubos e perfis ocos, de ferro fundido.*

*73.04 Tubos e perfis ocos, sem costura, de ferro ou aço.*

*73.05 Outros tubos (por exemplo, soldados ou rebitados), de seção circular, de diâmetro exterior superior a 406,4 mm, de ferro ou aço.*

*73.06 Outros tubos e perfis ocos (por exemplo, soldados, rebitados, grampeados ou com as bordas simplesmente aproximadas), de ferro ou aço.*

11. Conforme detalhado pelo consulente, o tubo em questão é de aço e não possui costuras nem soldas, por isso enquadra-se no texto da posição 73.04, mencionada acima. Tal posição se desdobra nas seguintes subposições de 1º nível:

*7304.1 - Tubos do tipo utilizado em oleodutos ou gasodutos:*

*7304.2 - Tubos para revestimento de poços, de produção ou suprimento e hastes de perfuração, do tipo utilizado na extração de petróleo ou de gás:*

*7304.3 - Outros, de seção circular, de ferro ou aço não ligado:*

*7304.4 - Outros, de seção circular, de aço inoxidável:*

*7304.5 - Outros, de seção circular, de outras ligas de aço:*

*7304.90 - Outros*

12. As subposições de 1º nível 7304.1 e 7304.2 são descartadas de pronto, visto que seus textos são específicos para mercadorias que não correspondem à da presente consulta. Para as demais, faz-se necessário analisar as notas legais abaixo:

**Capítulo 73** -Obras de ferro fundido, ferro ou aço.

*Notas.*

1.- Neste Capítulo, consideram-se de "ferro fundido" os produtos obtidos por moldação, nos quais o ferro predomina em peso sobre cada um dos outros elementos, e que não correspondam à composição química dos aços referida na Nota 1 d) do Capítulo 72.

[...]

**Capítulo 72** -Ferro fundido, ferro e aço.

*Notas.*

1.- Neste Capítulo e, no que se refere às alíneas d), e) e f) da presente Nota, na Nomenclatura, consideram-se:

[...]

**d) Aço**

As matérias ferrosas, excluindo as da posição 72.03 que, com exceção de certos tipos de aços produzidos sob a forma de peças moldadas, sejam suscetíveis de deformação plástica e contenham, em peso, 2 % ou menos de carbono. Todavia, o aço ao cromo pode apresentar maior proporção de carbono.

**e) Aço inoxidável**

As ligas de aço que contenham, em peso, 1,2 % ou menos de carbono e 10,5 % ou mais de cromo, mesmo com outros elementos.

**f) Outras ligas de aço**

Os aços que não satisfaçam a definição de aço inoxidável e que contenham, em peso, um ou mais dos elementos a seguir discriminados nas proporções indicadas:

- 0,3 % ou mais de alumínio
- 0,0008 % ou mais de boro
- 0,3 % ou mais de cromo
- 0,3 % ou mais de cobalto
- 0,4 % ou mais de cobre
- 0,4 % ou mais de chumbo
- 1,65 % ou mais de manganês

- 0,08 % ou mais de molibdênio
  - 0,3 % ou mais de níquel
  - 0,06 % ou mais de nióbio (colômbio)
  - 0,6 % ou mais de silício
  - 0,05 % ou mais de titânio
  - 0,3 % ou mais de tungstênio (volfrâmio)
  - 0,1 % ou mais de vanádio
  - 0,05 % ou mais de zircônio
  - 0,1 % ou mais de outros elementos (exceto enxofre, fósforo, carbono e nitrogênio (azoto)), individualmente considerados.
- [...]

13. Levando-se em conta as informações sobre a composição química da matéria-prima da mercadoria juntadas ao processo, conclui-se que o produto em questão é feito de aço não ligado e, por isso, enquadra-se na subposição de 1º nível 7304.3, que possui os seguintes desdobramentos:

*7304.31 -- Estirados ou laminados, a frio*

*7304.39 -- Outros*

14. Conforme descrito no processo de produção da mercadoria, esta foi produzida por método de laminação a quente, o que a exclui da subposição de 2º nível 7304.31, restando-lhe a residual 7304.39, que tem os seguintes itens:

*7304.39.10 Tubos não revestidos, de diâmetro exterior inferior ou igual a 229 mm*

*7304.39.20 Tubos revestidos, de diâmetro exterior inferior ou igual a 229 mm*

*7304.39.90 Outros*

15. O produto em questão possui diâmetro exterior superior a 229 mm, por isso, classifica-se no item 7304.39.90, que não se desdobra em subitem, resultando no mesmo código NCM.

16. Por fim, cabe ressaltar que a Solução de Consulta **não convalida** informações apresentadas pelo consultante, 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

17. Com base nas Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado RGI 1 (texto da posição 73.04), RGI 6 (texto da subposição de primeiro nível e de segundo nível 7304.39) e RGC 1 (texto do item 7304.39.90) 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 IN RFB nº 2.169, de 2023, a mercadoria CLASSIFICA-SE no código **NCM 7304.39.90**.

## 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 4ª Turma constituída pela Portaria RFB nº 1.921, de 13 de abril de 2017, à sessão de 11 de novembro 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)

**Juliana Cordeiro Coutinho**

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Membro

(Assinado Digitalmente)

**Sílvia de Brito Oliveira**

Auditora-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Membro *Ad Hoc*

(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