



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
TERCEIRO CONSELHO DE CONTRIBUINTE  
PRIMEIRA CÂMARA

**Processo nº** : 11128.000584/98-53  
**Recurso nº** : 130.049  
**Acórdão nº** : 301-32.145  
**Sessão de** : 18 de outubro de 2005  
**Recorrente** : FMC DO BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.  
**Recorrida** : DRJ – São Paulo / SP

**CLASSIFICAÇÃO TARIFÁRIA** - O composto de função nitrila identificado como Zeta-Cipermetrina, um éster do álcool alfa-ciano-3-fenoxibenzílico, classifica-se no código NCM 2926.90.29.

**RECURSO PROVIDO**

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

ACORDAM os Membros da Primeira Câmara do Terceiro Conselho de Contribuintes, por unanimidade de votos, dar provimento ao recurso voluntário, na forma do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

  
OTACÍLIO DANTAS CARTAXO  
Presidente

  
LUIZ ROBERTO DOMINGO  
Relator

Formalizado em: **26 JAN 2006**

Participaram, ainda, do presente julgamento, os Conselheiros: Irene Souza da Trindade Torres, Atalina Rodrigues Alves, José Luiz Novo Rossari, Valmar Fonsêca de Menezes e Susy Gomes Hoffmann. Ausente o Conselheiro Carlos Henrique Klaser Filho.

Processo nº. : 11128.000584/98-53  
Acórdão nº : 301-32.145

## RELATÓRIO

Trata-se Recurso Voluntário interposto pelo contribuinte contra decisão prolatada pela DRJ – São Paulo / SP que manteve o lançamento do Imposto de Importação em face do alegado erro de classificação fiscal do produto de nome comercial Zetacypermethrin.

Por bem tratar da descrição dos fatos e atos processuais, adoto o relatório da decisão de primeira instância:

A interessada importou o produto discriminado na Declaração de Importação nº 97/0646106-0 (fl. 13) como “Zetacypermethrin (Fury technical FMC)”, com classificação NCM 2926.90.99, relativa a Outros Compostos de Função Nitrila.

Retirada amostra da mercadoria, houve laudo do LABANA (fl. 22) que concluiu tratar-se o produto analisado de mistura de isômeros da cipermetrina, um composto orgânico de constituição química definida..

A fiscalização, com base no resultado acima e na 1ª. Regra das Regras Gerais para Interpretação do Sistema Harmonizado, procedeu à reclassificação fiscal para o código NCM 2926.90.23, relativa à Cipermetrina, que resultou em insuficiência de recolhimento de tributo.

Em razão dessa divergência, foi lavrado Auto de Infração (fls. 1 a 3) para exigência de Imposto de Importação, juros de mora e multas previstas nos artigos 44, I da Lei 9430/96 e 526, II do Regulamento Aduaneiro, aprovado pelo Dec. 91.030/85.

Inconformada com a autuação, a interessada impugnou às fls. 26 a 34, alegando, em síntese, que:

- o laudo não poderia concluir tratar-se de cipermetrina apenas porque apresenta características desse produto;
- o laudo não é conclusivo quanto a classificação do produto, limitando-se a definir a sua composição;
- zetacypermethrin é um produto técnico que deverá ser processado de modo a permitir sua utilização como inseticida na agricultura;

Processo nº. : 11128.000584/98-53  
Acórdão nº : 301-32.145

- tendo em vista que o laudo em questão não faz menção ao grau de pureza da amostra nem tampouco da forma molecular da mesma e outras características diferenciadoras entre cipermetrina e zetacypermethrin, é necessário o deferimento de prova pericial junto ao INT;

- se a nomenclatura do produto não estiver claramente identificada, o produto deve ser classificado como outros, uma vez que a Tabela da Tarifa Externa Comum é exaustiva; e

- requer a improcedência da ação fiscal.

Tendo em vista que a solução do litígio demandava melhores esclarecimentos técnicos, foi o presente seja transformado em diligência e encaminhado para a Alfândega do Porto de Santos (fl. 85), para que fosse providenciado laudo complementar, tendo obtido como resposta a Informação Técnica nº 64/2000 do LABANA, segundo a qual o produto trata-se de Zeta-cipermetrina, constituída de uma mistura dos quatro isômeros cis/trans da cipermetrina, um ingrediente ativo com propriedades inseticidas, de constituição química definida, uma cipermetrina, um éster do álcool alfa-ciano-3-fenoxibenzílico, um composto de função nitrila, a ser utilizado na formulação ou preparação inseticida.

Regularmente notificada da diligência, a interessada manifestou-se (fls. 122 a 124) no sentido de que a análise em questão deve ser feito por um órgão imparcial, o INT, elaborando quesitos.

Sob apreciação pela DRJ/São Paulo-SP, a impugnação foi julgada procedente em parte, com base nos fundamentos consubstanciados na seguinte ementa:

#### CLASSIFICAÇÃO FISCAL

O produto identificado pelo LABANA como Zera-Cipermetrina apresenta correta classificação tarifária no código 2926.90.23, por se tratar de uma mistura de isômeros da Cipermetrina, conforme Nota 1, B do Capítulo 29, sendo cabíveis os juros de mora, por falta de recolhimento do tributo no prazo, mas não as multas aplicadas, tendo em vista que o produto foi descrito corretamente pela interessada.

Lançamento Procedente em Parte.

Intimado da decisão de primeira instância, em 17/03/1998, o recorrente interpôs tempestivo Recurso Voluntário, repisando os argumentos apresentados na impugnação e trazendo

Processo nº : 11128.000584/98-53  
Acórdão nº : 301-32.145

a informação de que a matéria da classificação fiscal foi objeto de Solução de Consulta COANA nº. 10 de 10 de novembro de 2003, atribuindo à mercadoria a posição 2926.90.29.

É o relatório.



Processo nº : 11128.000584/98-53  
Acórdão nº : 301-32.145

## VOTO

Conselheiro Luiz Roberto Domingo, Relator

Conheço do Recurso Voluntário por ser tempestivo, por atender aos requisitos regulamentares de admissão e por conter matéria de competência deste Conselho.

A matéria já foi apreciada por esta Câmara cujo voto condutor de lavra do Eminent Conselheiro José Luiz Novo Rossari que contou com a unanimidade de votos, nos seguintes termos:

Discute-se, no presente processo, a correta classificação de mercadoria importada pela interessada e descrita na Declaração de Importação nº 97/0799663-3, de 4/9/97, como "Zetacypermethrin (Fury Technical FMC) Nome químico: (S)-Alfa-Ciano-3-Fenoxibenzil (1RS, 3RS, 1RS, 3SR) 3".

Por ocasião do despacho aduaneiro a mercadoria foi classificada no código 2926.90.99 da Nomenclatura Comum do Mercosul (NCM), com alíquota de 2% de Imposto de Importação, quando, no entendimento do fisco, baseado no laudo técnico do LABANA que concluiu tratar-se de cipermetrina (fl. 22), deveria ter sido classificada no código 2926.90.23, com alíquota de 14%.

Verifica-se, com base Informação Técnica de fls. 89/92 do LABANA, que a mercadoria importada trata-se efetivamente de zeta-cipermetrina, a mesma mercadoria que foi descrita nos documentos de importação pela recorrente.

Cumpre ressaltar a respeito, que a cipermetrina é constituída da mistura de 8 isômeros, enquanto que a zeta-cipermetrina é constituída de uma mistura dos 4 isômeros da cipermetrina discriminados na Informação Técnica LABANA de fls. 91/92 (4 isômeros cis/trans de S-alfa-ciano-3-fenoxibenzil-3-(2,2-diclorovinil)-ciclopropanocarboxilato da cipermetrina).

Também dão conta os autos que embora os compostos cipermetrina e zeta-cipermetrina apresentem pouca significância em suas estruturas, tais produtos têm propriedades químicas acentuadamente distintas, tais como a solubilidade em água, em que a última é dez vezes maior, e o ponto de fusão, cuja diferença é superior a 80 graus centígrados.

Não existe dúvida, portanto: a) no que respeita à identificação da mercadoria objeto de lide (zeta-cipermetrina); e b) que a zeta-cipermetrina é um composto químico distinto da cipermetrina; e, c) quanto à sua classificação na subposição 2926.90 da NCM, própria de "COMPOSTOS DE FUNÇÃO

Processo nº : 11128.000584/98-53  
Acórdão nº : 301-32.145

NITRILA – Outros”, por não encontrar resguardo específico nas subposições anteriores.

A questão cinge-se apenas à classificação da mercadoria em nível de item e subitem: se segue o código aplicável à cipermetrina (2926.90.23) ou se teria outra classificação mais adequada.

Em relação ao item aplicável, a questão encontra solução na própria Informação Técnica produzida pelo LABANA, ao afirmar categoricamente que a zeta-cipermetrina “é um Éster do Álcool alfa-Ciano-3-Fenoxy-benzílico, uma Cipermetrina, um Composto de Função Nitrila” (destaquei).

Ora, em sendo um éster do álcool alfa-ciano-3-fenoxybenzílico, tal produto encontra classificação específica, em termos de item, no código 2926.90.2 da NCM, por estar ali nominalmente citado, devendo ser afastada, por incorreta, a classificação adotada pela recorrente, que utilizou o código 2926.90.9, próprio de “Outros”.

Em nível de subitem, há que se observar que, como já antes citado, o produto zeta-cipermetrina é distinto da cipermetrina.

No caso em exame, o código 2926.90.23 foi estabelecido para a classificação da cipermetrina, em razão de esse produto estar ali nominalmente citado.

Na falta de indicação específica para o produto zeta-cipermetrina deve ser utilizado o código de subitem residual correspondente ao item. Assim, e com base na Regra Geral Complementar-1 de Interpretação do Sistema Harmonizado, entendo que o produto zeta-cipermetrina deve ser classificado no código NCM 2926.90.29, correspondente a “Outros”, constante da Tarifa Externa Comum aprovada pelo Decreto nº 2.376/97, vigente à época.

Nesse sentido, inclusive, a Solução de Consulta Coana nº 10/2003, acostada pela recorrente às fls. 203/207 dos autos, referente à classificação do mesmo produto.

Em decorrência, também não cabe a classificação adotada na autuação, baseada na alíquota correspondente ao código 2926.90.23, específico para “Cipermetrina”.

Diante do exposto, DOU PROVIMENTO ao Recurso Voluntário.

Sala das Sessões, em 18 de outubro de 2005

LUIZ ROBERTO DOMINGO