

SOLON SEHN

Mestre e Doutor em Direito Tributário pela PUC/SP. Professor Conferencista do IBET. Professor convidado da Pós-Graduação em Direito Tributário da GV Direito Rio e SP, entre outras instituições de ensino. Foi Conselheiro da 3ª Seção do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais do Ministério da Fazenda (2011- 2015). Advogado.

IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO

editora e livraria

NOESES

2016

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

S459i

Sehn, Solon

Imposto de importação / Solon Sehn. - 1. ed. - São Paulo : Noeses,
2016.

288 p. : il. ; 23 cm.

Inclui bibliografia

ISBN 978-85-203-066-9

1. Direito tributário - Brasil. 2. Exportação - Brasil. 3. Importação -
Brasil. I. Título.

16-35702

CDU: 34:351.713 (81)

SUMÁRIO

AGRADECIMENTOS	VII
PREFÁCIO.....	XV
INTRODUÇÃO	01

PARTE I

HIPÓTESE DE INCIDÊNCIA

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	07
2. DISCIPLINA LEGAL VIGENTE.....	15
3. CRITÉRIO MATERIAL.....	21
3.1 Conteúdo jurídico do verbo “importar”	25
3.1.1 Exame das concepções teóricas existentes	26
3.1.1.1 Teoria da transposição física.....	27
3.1.1.2 Teoria do ingresso finalístico	34
3.1.1.2.1 Teoria da declaração para consumo	37
	IX

SOLON SEHN

3.1.1.2.2 Teoria da nacionalização	41
3.1.2 Conceito de importação no direito brasileiro	43
3.1.2.1 Definição do “fato gerador” na legislação tributária	44
3.1.2.2 Parâmetros constitucionais do conceito .	47
3.1.2.3 Intenção integradora e a relevância do aspecto volitivo.....	53
3.1.2.4 Natureza objetiva da intenção do agente	59
3.1.2.5 Relevância do título jurídico e da transferência da propriedade.....	62
3.1.3 Implicações do conceito de importação nos regimes aduaneiros especiais do trânsito de passagem e da admissão temporária.....	66
3.1.3.1 Natureza jurídica	66
3.1.3.2 Consequências decorrentes do inadimplemento.....	76
3.1.4 Importação “temporária”: análise da constitucionalidade da cobrança proporcional ao tempo de permanência.....	83
3.1.5 Importação presumida: mercadorias extravias constantes de manifesto ou outras declarações equivalentes	85
3.2 Delimitação do complemento verbal.....	89
3.2.1 Não incidência sobre serviços e seus suportes físicos	89
3.2.2 Bens intangíveis, <i>download de softwares e cloud computing</i>	94
3.2.3 Tributação de produtos e mercadorias	99

IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO

3.2.4 Dispensa de referência ao complemento “estrangeiro”: importação de bens nacionais exportados.....	102
4. CRITÉRIO ESPACIAL	109
4.1 Diferenciação entre território nacional e território aduaneiro	109
4.2 Ingresso clandestino de produtos	115
4.3 Local de registro da declaração de importação no ambiente virtual do Siscomex	116
5. CRITÉRIO TEMPORAL	119
5.1 Produtos despachados para consumo.....	119
5.2 Bagagem, remessa postal e encomenda aérea internacional	122
5.3 Mercadorias extraviadas	123
5.4 Abandono de mercadorias pelo decurso do prazo.....	124
5.5 Ingresso clandestino.....	126

PARTE II**CONSEQUÊNCIA TRIBUTÁRIA**

1. CRITÉRIO PESSOAL.....	131
1.1 Sujeito ativo.....	131
1.2 Sujeito passivo.....	131
1.2.1 Destinatário constitucional do tributo	132

SOLON SEHN

1.2.2 Contribuinte: o importador e os regimes de importação.....	133
1.2.3 Responsáveis tributários	136
2. CRITÉRIO QUANTITATIVO.....	141
2.1 Base de cálculo.....	141
2.1.1 Acordo de Valoração Aduaneira (AVA) e art. 20 do CTN	143
2.1.2 Atos interpretativos dos Comitês Técnicos de Valoração da OMC e da OMA	147
2.1.3 Valor aduaneiro do produto importado	149
2.1.3.1 Relevância da adequada valoração aduaneira	150
2.1.3.2 Critério-base da valoração: método do valor da transação.....	153
2.1.3.2.1 Requisitos de aplicabilidade	155
a. Veracidade e exatidão: subvaloração e subfaturamento.....	155
b. Operação de compra e venda internacional	165
c. Ausência de cláusulas de limitação do preço, da posse ou do domínio..	168
d. Existência de dados objetivos e quantificáveis.....	170
e. Aceitabilidade do preço nas operações em partes vinculadas.....	171
e.1 Circunstâncias da venda: aplicação da legislação de “transfer pricing”	176
e.2 Determinação do valor-critério	185

IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO

2.1.3.2.2 Preço efetivamente pago ou a pagar pelo produto importado e os pagamentos indiretos: a compensação e outras modalidades extintivas.....	188
2.1.3.2.3 Ajuste do preço do produto.....	192
a. Ajustes do art. 8.1.....	192
b. Adições e exclusões do art. 8.2 ...	197
2.1.3.3 Métodos secundários de valoração	206
2.1.3.3.1 Métodos do valor da transação de mercadorias idênticas.....	207
a. Natureza idêntica das mercadorias.	208
b. Nível comercial e quantitativo ...	211
c. Fator tempo.....	213
2.1.3.3.2 Método do valor da transação de mercadorias similares.....	214
2.1.3.3.3 Método do valor dedutivo.....	218
2.1.3.3.4 Método do valor computado	220
2.1.3.3.5 Método do último recurso	222
2.1.3.4 Custos excluídos do valor aduaneiro.....	223
2.1.4 Regras especiais (produtos apreendidos, abandonados e sujeitos a alíquotas específicas, regimes tributários especial e simplificado).....	225
2.2 Alíquota	227
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	231
REFERÊNCIAS.....	241