

**DISCIPLINA: LEGISLAÇÃO ADUANEIRA COMPARADA**

**CÓDIGO:** DV417

**CARGA HORÁRIA:** 30

**CRÉDITO:** 02

**CURSO:** Administração/Comércio Exterior

**EMENTA**

1. Introdução à Legislação Aduaneira Comparada. 2. Política de Comércio Exterior. 3. Sistemática de classificação de mercadorias. 4. Normas fiscais aplicáveis à exportação. 5. Normas fiscais aplicáveis à importação. 6. Regimes aduaneiros - especiais e atípicos. 7. Despacho aduaneiro. 8. Infrações e penalidades. 9. Processo administrativo-fiscal e judicial. 10. Normas internacionais.

**1 - INTRODUÇÃO A LEGISLAÇÃO ADUANEIRA COMPARADA**

1. Conceito de Legislação Aduaneira Comparada e razões de seu estudo. Competência da União para legislar sobre o comércio exterior.
2. Aduana ou alfândega. Terminologia derivada. Tributos aduaneiros.
3. Direito Aduaneiro e sua posição no Sistema Jurídico. Elaboração de normas.
4. Órgãos aplicadores da Legislação Aduaneira administrativos e judiciais. Doutrina, legislação e jurisprudência e sua exteriorização.
5. Fontes legais da Legislação Aduaneira no Brasil. Normas internacionais. Legislação Aduaneira no Brasil e Legislação Aduaneira Comparada.

**2 - POLÍTICA DE COMÉRCIO EXTERIOR**

1. Política de Comércio Exterior no Brasil. Órgãos envolvidos em sua formulação.
2. Órgãos executores: (a) Secretaria de Comércio Exterior - SECEX, (b) Secretaria da Receita Federal - SRF, (c) Banco Central do Brasil - BACEN. Outros órgãos influentes.
3. Jurisdição Aduaneira. Territórios aduaneiros: (a) portos, (b) aeroportos, (c) pontos de fronteira alfandegados. Recintos e terminais alfandegados. Exercício da autoridade aduaneira. Organização fiscal, estrutura da SRF. Sistema Aduaneiro.

**3 - SISTEMÁTICA DE CLASSIFICAÇÃO DE MERCADORIAS**

1. A mercadoria como objeto da disciplina. Sistema Harmonizado de Designação e Codificação de Mercadorias (SH).
2. Nomenclatura Brasileira de Mercadorias (NBM) e Nomenclatura Comum do Mercosul (NCM): estrutura e finalidades, regras gerais e notas para interpretação. Notas Explicativas do SH (NESH). Comitê Brasileiro de Nomenclatura (CBN).
3. Tarifas e sistemas tarifários. Tarifa Externa Comum do MERCOSUL-TEC: estrutura, finalidades, aplicação. Nomenclatura da Associação latino-americana de Integração (NALADI).
4. Classificação fiscal de mercadorias (TEC/TIPI/NALADI). Competência para a classificação. Procedimentos: contencioso e não contencioso (consulta). Exercícios.

#### **4 - NORMAS FISCAIS APLICÁVEIS À EXPORTAÇÃO**

1. Incentivos fiscais a exportação.
2. Imposto de exportação (IE): fato gerador, incidência, base de cálculo, alíquotas, sujeito passivo, cobrança e pagamento. Produtos tributados.
3. Competência do Conselho Monetário Nacional (CMN), do BACEN, SECEX e SRF.

#### **5 - NORMAS FISCAIS APLICÁVEIS À IMPORTAÇÃO**

1. Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) - cambiais - na importação de bens: fato gerador, incidência, base de cálculo, alíquotas, cobrança, pagamento e sujeito passivo, isenções. Utilização da NBM.
2. Imposto de Importação (II). Estudo sistemático a partir da Constituição Federal (CF) e do Código Tributário Nacional (CTN). Regulamento Aduaneiro (RA) e normas supervenientes, inclusive complementares.
3. Imposto de Importação (II): fato gerador do quadro de importação, modalidades e ocorrência.
4. Incidência e bases de cálculo de II. Alíquotas, valoração aduaneira e seus métodos. Acordo de valoração aduaneira (AVA) e normas de SRF. Valor da transação e quantidade de mercadoria. Valor aduaneiro nos regimes de tributação especial e simplificada.
5. Cálculo dos tributos exigíveis na importação. Moeda fiscal (taxas cambiais) utilizada nesse cálculo. Exercícios.
6. Sujeitos da relação jurídico-aduaneira: Estado, contribuinte e responsável.
7. Revisão da conceituação de imunidade, não incidência, isenção, suspensão, redução e alíquota zero. Classificação das isenções.
8. Normas gerais pertinentes às isenções: legalidade, literalidade, similaridade, origem, transferibilidade, extensibilidade. Atualização monetária e depreciação.
9. Análise das isenções previstas em lei e sua motivação.
10. Bagagem de viajantes internacionais e de pessoas procedentes da Zona Franca de Manaus (ZFM) e de outras áreas de livre comércio nacionais. Regime de tributação especial (RTR). Exercícios.
11. Remessas postais e encomendas aéreas internacionais. Normas básicas contidas em convenções postais. Proibições na importação por via postal. Regime de tributação simplificada (RTS). Exercícios.

#### **6 - REGIMES ADUANEIROS - ESPECIAIS E ATÍPICOS**

1. Regimes aduaneiros: conceito e classificação. Normas gerais.
2. Trânsito aduaneiro: conceito e modalidades. Regime e operação. Cautelas fiscais.
3. Procedimentos especiais. Trânsito internacional. Aplicação a unidade de carga. Rota legal e desvio desta. Remoção, reembarque, redirecionamento. Interrupção e conclusão da operação de trânsito aduaneiro (OTA).
4. Admissão temporária. condições. Bens a que se aplica e sua destinação. Aplicação a unidades de carga, a veículos de viajantes internacionais, incluídos turistas. Prazos específicos. Reimportação na exportação temporária e definitiva.
5. “*Drawback*”: fundamento e modalidades. Acepções do beneficiamento ativo e da reposição de estoque. Competência para concessão. “*Drawback*” interno.

6. Entrepósitos aduaneiros: modalidades e classificação. Regimes na importação e exportação (comum e extraordinário). Reinternação. Entrepósito industrial. Entrepósito Industrial da ZFM (EIZOF).
7. Zona Franca: conceito e exemplificação. Extraterritorialidade fiscal. Zona Franca de Manaus: regime e sua extensão à Amazônia Ocidental. Administração e controle fiscal. Internação: conceito amplo e restrito.
8. Outras áreas de livre comércio. Zonas de processamento de Exportações.
9. Lojas francas: localização, finalidade e exploração. Regime das mercadorias nacionais e estrangeiras. Fornecimento a veículos de bandeira alienígena.
10. Outros regimes atípicos: Depósito Especial Alfandegado (DEA), Depósito Especial Afiançado (DAF), Depósito Especial Franco (DF), Depósito Especial de Distribuição (DAD). Competência residual para instituição de outros regimes especiais.

## **7 - DESPACHO ADUANEIRO**

1. Despacho aduaneiro: conceito e classificação.
2. Despacho aduaneiro e importação. Nacionalização. Utilização do SISCOMEX. Documentação da importação. Registro da importação, conferência e desembaraço. Incidente de vistoria aduaneira. Despacho com e sem exigência tributária. Termos de responsabilidade. Descentralização e facilitação do despacho aduaneiro. Exercícios.
3. Despacho aduaneiro de exportação. Utilização do SISCOMEX. Documentos, conferência prévia e normal. Desembaraço. Efeito do Registro da Exportação (RE) quando devido o imposto de exportação.
4. Intermediação nos serviços aduaneiros. Despachante aduaneiro e Ajudante de Despachante Aduaneiro (DA e ADA): direitos e prerrogativas, habilitação e credenciamento. Empresas e outras pessoas que podem intermediar o despacho. Assistência técnica.

## **8 - INFRAÇÕES E PENALIDADES**

1. Infrações: conceituação e espécies. Normas gerais.
2. Responsabilidade e dano ao erário.
3. Penalidades: espécies e normas para a sua aplicação. Pena de perdimento.
4. Destinação de mercadorias apreendidas ou abandonadas.

## **9 - PROCESSO ADMINISTRATIVO-FISCAL E JUDICIAL**

1. Processo administrativo fiscal contencioso e não contencioso (consulta).
2. Processo Contencioso: (a) com exigência de crédito tributário, (b) com vistoria aduaneira e especial de apuração de dano ao erário. Preparo e julgamento. Instâncias e ritos. Administração dos bens apreendidos ou abandonados.
3. Processo. Não contencioso: consultas sobre interpretação de dispositivos da legislação tributária e sobre classificação fiscal de mercadorias. Restituição e ressarcimento. Pleitos sobre isenções e alterações no tratamento tributário.
4. Processo Judicial: noções sobre o executivo fiscal. Ações anulatórias, repetição de indébito, mandado de segurança e outras. Caracterização das instâncias administrativas e judiciais.

## **10 - NORMAS INTERNACIONAIS**

1. Atos internacionais: modalidades. Cláusulas da nação mais favorecidas, de salvaguarda e de reserva. Integração da legislação tributária.
2. Normas internacionais expressamente incorporadas à legislação aduaneira.
3. Atos internacionais com reflexos diretos sobre a legislação aduaneira (CTN), artigos 96 e 98. **(a)** Organização Mundial do Comércio(OMC) 1995. Retrospecto, finalidade, objetivos, estrutura, relações com outras organizações. Direito geral, “*status*” e seu processo decisório por consenso e por maioria de votos. Acordos pertinentes (GATT). **(b)** Características, princípios e objetivos do Tratado de Montevidéu de 1980 (ALADI), do Tratado de Assunção de 1991 (MERCOSUL), do Sistema Geral de Preferências (SGP) e das Negociações Comerciais entre Países em Desenvolvimento (NCPD) de 1972.
4. Estrutura institucional do MERCOSUL e funções dos respectivos órgãos. Desenvolvimento do Direito Comunitário.

## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

- ALMEIDA, Paulo Roberto. **O MERCOSUL no contexto regional e internacional**. São Paulo: Aduaneiras, 1993.
- GUEDES, Josefina Maria M. M.; PINHEIRO, Silvia M. **Anti-dumping, subsídios e medidas compensatórias**. São Paulo: Aduaneiras, 1993.
- JESUS, Avelino de. **MERCOSUL - estrutura e funcionamento**. São Paulo: aduaneiras, 1993.
- \_\_\_ **Relações comerciais internacionais: GATT, ALADI, MERCOSUL, SGPK, SGPC e NCPD**. São Paulo: Aduaneiras, 1992.
- SOSA, Roosevelt Baldomir. **A aduana e o comércio exterior**. 1ª ed. São Paulo: Aduaneiras.
- \_\_\_ **Comentários à lei aduaneira**. São Paulo: Aduaneiras, 1995.
- \_\_\_ **Temas Aduaneiros - estudos sobre problemas aduaneiros contemporâneos**. São Paulo: Aduaneiras, 1999.
- \_\_\_ **Valor aduaneiro**. São Paulo: Aduaneiras, 1996.
- WERNECK, Paulo. **Comércio exterior & despacho aduaneiro**. Curitiba: Jurúa, 1997.

### LEGISLAÇÃO E OUTROS TEXTOS DE REFERÊNCIA

- Código Tributário Nacional (CTN).
- Índice Alfabético NBM/SH, TEC, TIPI. São Paulo: Aduaneiras (atualizável).
- Normas Administrativas na Exportação. São Paulo: Aduaneiras.
- Normas Administrativas na Exportação. São Paulo: Aduaneiras.
- Regulamento Aduaneiro. São Paulo: Aduaneiras (edição mais atualizada).
- Tabela de Incidência do IPI (Decreto n.º 97.410/88).
- Tarifa Externa Comum (TEC). São Paulo: Aduaneiras.

### BIBLIOGRAFIA SUPLEMENTAR

- BARBOSA, Rubens Antônio. **América latina e perspectivas: a integração regional da retórica a realidade.** São Paulo: Aduaneiras, 1991.
- BIZELLI, João dos Santos; BARBOSA, Ricardo. **Noções básicas de importação.** 6ª ed. São Paulo: Aduaneiras, 1997.
- CAMPOS, Antônio. **Comércio internacional e importação.** São Paulo: Aduaneiras, 1990.
- CASTRO, José Augusto de. **“Drawback”- informe técnico n.º 3.** Rio de Janeiro: FUNCEX, 1980.
- \_\_\_ . **Exportação: aspectos práticos e operacionais.** 2ª ed. São Paulo: Aduaneiras, 1999.
- CERVO, Amado Luiz; BUENO, Clodoaldo. **História da política exterior do Brasil.** São Paulo: Ática, 1992.
- GARCIA, Luiz Martins. **Exportar - rotinas e procedimentos, incentivos e formação de preços.** São Paulo: Aduaneiras, 1988.
- \_\_\_ . **Roteiro básico para importação.** São Paulo: Aduaneiras, 1996.
- GRIECO, Francisco de Assis. **O comércio exterior e as crises financeiras.** São Paulo: Aduaneiras, 1999.
- LABATUT, Enio Neves. **Política de comércio exterior.** São Paulo: Aduaneiras, 1994.
- LACOMBE, Américo Masset. **Imposto de importação.** São Paulo: RT, 1979.
- LIMA, Sebastião de Oliveira. **O fato gerador do imposto de importação na legislação aduaneira.** São Paulo: Resenha Tributária, 1981.
- LOPES FILHO, Osiris Azevedo. **Regimes aduaneiros especiais.** São Paulo: RT, 1983.
- MANGIA, Joaquim Ferreira. **O imposto de importação e a política aduaneira.** Brasília: editada pela Escola de Administração Fazendária - ESAF, 1983.
- MINERVINI, Nicola. **O Exportador.** São Paulo: Makron McGraw-Hill, 1991.
- PERIA, Milve Antônio. **Prática de importação.** São Paulo: Aduaneiras, 1991.
- RATTI, Bruno. **Comércio internacional e câmbio.** 9ª ed. São Paulo: Aduaneiras, 1997.
- \_\_\_ . **Vade mecum de comércio internacional e câmbio.** São Paulo: Aduaneiras, 1991.
- REAL DE AZUA, Daniel E. **O neoprotecionismo e o comércio exterior.** São Paulo: Aduaneiras, 1986.
- RESENDE, Leone Soares. **Exportação.** São Paulo: Atlas, 1980.
- ROCHA, Angela, et alii. **Gerência de exportação no Brasil.** São Paulo: Atlas, 1988.
- SILVA, Gerson Augusto da. **Estudos aduaneiros.** Brasília: editada pela Escola de Administração Fazendária - ESAF, 1983.
- SOUSA, Hamilton Dias de. **Estrutura do imposto de importação no Código Tributário Nacional.** São Paulo: Resenha Tributária, 1980.
- VILLEGAS, Hector. **Direito penal tributário.** São Paulo: Resenha Tributária, 1974.