



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
*Secretaria da Fazenda*  
*Contencioso Administrativo Tributário*  
*Conselho de Recursos Tributários*  
*1ª Câmara de Julgamento*

**Resolução Nº.....264...../2015**

**Sessão:** 68ª Ordinária de 09 de fevereiro de 2015.

**Processo de Recurso nº:** 1/2915/2014

**Auto de Infração nº:** 2/201406581

**Recorrente:** EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS.

**Recorrido:** CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA.

**Relator:** MANOEL MARCELO AUGUSTO MARQUES NETO

**EMENTA:** ICMS – Transporte de mercadoria desacompanhada de documento fiscal. *Auto de Infração Procedente.* Confirmada a decisão exarada em 1ª instância, sob amparo dos artigos 21, II, “c” e 829 do Dec. nº 24.569/97(RICMS). Penalidade: art. 123, III, “a” da Lei nº 12.670/96, com esteio em *Parecer/PGE 34/97.* Recurso voluntário conhecido e não provido. Preliminar de nulidade afastada. Decisão unânime.

## RELATÓRIO

Consta do *Auto de Infração*, lavrado contra a empresa: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS:

*“Transportar mercadoria sem documentação fiscal. Em fiscalização junto ao terminal de cargas da ECT – Encomenda: PG: 931114784BR constatamos sem a devida doc. fiscal 30 cremes loção “V.Secret” 250 ml e perfumes “Mercedes Benz” 120 ml. No valor de R\$ 1.416,00. O Fisco com a finalidade de recuperar o tributo autua observando o Parecer 34/99 PGE e Norma de Execução 07/99 da SEFAZ - CE.”*

**BASE CÁLCULO:** R\$ 1.416,00

**ICMS** R\$ 240,72

**Multa:** R\$ 424,80

O atuante considerou como artigos infringidos o artigo: 140 do Decreto 24.569/97 e sugere como penalidade à prevista no Art. 123, III, “a”, da Lei 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/03.

Instruindo o processo constam: Certificado de Guarda de Mercadorias – CGM nº 537/2014 e pesquisa de preços referentes às mercadorias objeto do auto de infração. (fls.03/05).

A autuada não impugna o feito fiscal, tornando-se revel.

O processo foi encaminhado ao Contencioso Administrativo Tributário e submetido a julgamento, na instância singular, resultou na decisão de **PROCEDÊNCIA** do feito. (fls. 08/10).

Nos autos, a juntada do recurso voluntariamente interposto pelo autuado, doravante *Recorrente*, arguindo, preliminarmente, a relação jurídica entre a ECT e o Fisco Estadual a partir da definição de *Serviço Postal*, para negar, sobre a prestação do serviço de envio de encomenda/mercadoria:

- a) A incidência do ICMS;
- b) A configuração da prestação de ‘serviço’ no transporte de encomendas;
- c) Sujeição às atividades de fiscalização e cobrança de tributo.

O *Parecer* circunstanciado de nº 19/2015, de lavra do eminente representante da D. Procuradoria Geral do Estado, sugere: Conhecer do Recurso Voluntário, negar provimento para confirmar a decisão **condenatória** proferida em 1ª Instância.

É o relatório.

## VOTO

Considerando que na ação fiscal realizada no Posto Fiscal sediado nas dependências da recorrente – ECT, os agentes fiscais no exercício de atividade administrativa plenamente vinculada, adotaram procedimento administrativo autorizado no ordenamento nacional e estadual, efetuando fiscalização sobre mercadorias, verificaram que as mesmas se encontravam desacompanhada da documentação fiscal de emissão obrigatória, para acobertar a circulação, configurando, assim, a irregularidade descrita na norma legal e regulamentar dentre as hipóteses de infração à legislação tributária do Estado.

Não merece reparo, por reforma ou modificação, a decisão exarada na instância inicial.

O Decreto nº 24.569/97 estabelece:

*“Art. 829. Entende-se por mercadoria em situação fiscal irregular aquela que, depositada ou em trânsito for encontrada desacompanhada de documentação fiscal própria (...).”*

*Art. 830. “Sempre que for encontrada mercadoria em situação irregular, na forma como define o artigo anterior, deverá o agente do Fisco proceder, de imediato, a lavratura do Auto de Infração, com retenção de mercadoria.”*



Cabe, ainda, mencionar o Parecer nº 34/99, exarado pela Procuradoria Geral do Estado, afastando a preliminar de nulidade, interpostas no recurso voluntário, sobre a relação jurídica entre a ECT e o Fisco Estadual a partir da definição de Serviço Postal, para negar, sobre a prestação do serviço de envio de encomenda/mercadoria: A incidência do ICMS; A configuração da prestação de 'serviço' no transporte de encomendas e a Sujeição às atividades de fiscalização e cobrança de tributo.

Em seu parecer, o eminente representante da Procuradoria Geral do Estado, afirma:

- 1 – que o serviço postal *strictu sensu* tem a imunidade assegurada pela CF/88. Entretanto, o serviço de transporte de objetos por empresa pública se insere na categoria de transporte em geral, não sendo alcançado pela imunidade acima mencionada;
- 2 – que a prestação de serviço de transporte interestadual e intermunicipal de bens constitui fato gerador do ICMS, ensejando a constituição do respectivo crédito tributário;
- 3 - que qualquer prestador de serviço de transporte responde, em princípio, pela hipótese de incidência do imposto que realiza na qualidade de contribuinte;
- 4 – que na qualidade de responsável, o transportador poderá vir a responder também pelo pagamento do imposto, cuja hipótese de incidência seja promover a circulação de mercadorias desacompanhadas de documento fiscal ou sendo este inidôneo, de acordo com o artigo 16, II. Alínea “c” da Lei nº 12.670/96.

Prescreve a Lei Estadual nº 12.670/96:

*“Art. 16. São responsáveis pelo pagamento do ICMS:*

...

*II – O transportador, em relação à mercadoria:*

*c) que aceitar para despacho ou transportar sem documento fiscal,*

Ante os argumentos apresentados, entendo que as mercadorias objeto da autuação, se encontravam em situação fiscal irregular, devendo ser aplicada a penalidade prevista no artigo 123, III, “a” da Lei nº 12.670/96, com nova redação dada pela Lei nº 13.418/03.

Estatui a Lei nº 12.670/96 a seguinte penalidade:

*“Art. 123. As infrações à legislação do ICMS sujeitam o infrator às seguintes penalidades, sem prejuízo do pagamento do imposto, quando for o caso:*

...

*III – relativamente à documentação e à escrituração:*

*a) entregar, remeter, transportar, receber, estocar ou depositar mercadoria e prestação ou utilização de serviço sem documentação*

*fiscal ou sendo esta inidônea: multa equivalente a 30% (trinta por cento) do valor da operação ou da prestação.”*

#### **Demonstrativo do Crédito Tributário**

Base de cálculo:	R\$	1.416,00
Imposto (ICMS) 17%	R\$	240,72
Multa (30%)	R\$	424,80
<b>Total Crédito</b>	<b>R\$</b>	<b>665,52</b>



## DECISÃO

Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que é **Recorrente**: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS e **Recorrido**: Célula de Julgamento de 1ª Instância.

A 1ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, após conhecer do recurso ordinário interposto, resolve, por unanimidade de votos, negar provimento ao recurso, para afastar a preliminar de nulidade em razão de imunidade tributária arguida pela recorrente. No mérito, por decisão unânime, resolve confirmar a decisão **CONDENATÓRIA** proferida pela 1ª Instância, nos termos do voto do Conselheiro Relator, conforme parecer da Consultoria Tributária, adotado pelo representante da douta Procuradoria Geral do Estado.

SALA DAS SESSÕES DA 1ª CÂMARA DE JULGAMENTO DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS, em Fortaleza, aos 04 de 03 de 2015.

Francisca Marta de Sousa  
Presidente

Alexandre Mendes de Souza  
Conselheiro

Monica Figueiras Menezes  
Conselheira

Francisco José de Oliveira Silva  
Conselheiro

Manoel Marcelo Augusto Marques Neto  
Conselheiro

Matteus Viana Neto  
Procurador do Estado

Sandra Araes Rocha  
Conselheira

José Gonçalves Feitoosa  
Conselheiro

Vanessa Albuquerque Valente  
Conselheira

André Araes de Aquino Martins  
Conselheiro