



**ESTADO DO CEARÁ  
SECRETARIA DA FAZENDA  
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS  
1ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

**RESOLUÇÃO Nº 691/04**

**SESSÃO Nº 178ª de 20/10/2004**

**PROCESSO DE RECURSO Nº 1/001577/04 AI: 2/200403429**

**RECORRENTE: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E  
TELEGRAFOS - ECT**

**RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA**

**RELATOR: ALEXANDRE MENDES DE SOUSA**

**EMENTA:** ICMS. Transporte de mercadoria desacobertada de documento fiscal. Auto de Infração **PROCEDENTE**, lavrado com base no artigos 140, 169, inciso I, 174, inciso I e 829, com responsabilidade prevista no artigo 21, inciso II, alínea "c", do Decreto 24.569/97. Com multa prevista na Lei nº 13.418/03, constante no art. 123, inciso III, alínea "a". Recurso Voluntário conhecido e não provido. Decisão por unanimidade de votos.

**EMPRESA: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - ECT**

## RELATÓRIO

Tratam os autos da acusação de que a EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS –ECT, transportava um volume contendo 10 placas no valor de R\$ 1.800,00 (um mil e oitocentos reais), sem documento fiscal.

Os argumentos apresentados pela autuada na peça impugnatória, fls.07 a 12, dos autos, foram considerados pelo nobre singular insubsistentes para análise do presente processo.

Alega a autuada não figurar como sujeito passivo da obrigação tributaria. Que atua no campo de prestação de serviços postal (serviço publico), que inerente a própria União, sendo o recebimento (inclusive de valores) expedição, transporte e entrega dos produtos uma espécie do Serviço Postal que tem, acima de tudo, caráter eminentemente social, previsto na Constituição Federal assim disposto: art. 21, X, 22, V, Lei nº 6.538/78, art. 7º, § 3º, e art. 2º, da citada Lei.

Por entender que restou provada a irregularidade no transporte das mercadorias por parte da ECT, o nobre singular formou seu convencimento com base no que dispõe o art. 21, inciso II, alínea "c" e inciso III, do Decreto 24.569/97, declarando a total procedência do feito fiscal.

Cientificada da decisão condenatória de primeiro grau, o contribuinte apresenta Recurso Voluntário, arguindo não figurar como pólo passivo da obrigação tributaria, por exercer atividade postal inerente a União, motivo pelo qual, pede a declaração de nulidade do auto de infração.

O processo é encaminhado a Célula de Planejamento e Consultoria para apreciação do Recurso Voluntário. O eminente Consultor designado após analisar o processo, rejeita a preliminar de nulidade suscitada e confirma a Procedência da ação fiscal.

É o relatório.

## VOTO DO RELATOR

A ação fiscal que culminou com a lavratura do presente auto de infração, foi desenvolvida nas dependências da ECT, onde o agente do fisco constatou a existência de mercadorias desacompanhada de documento fiscal próprio, configurando situação fiscal irregular nos termos do art. 829 do Decreto n<sup>o</sup> 24.569/97.

Nestas circunstâncias recai sobre a empresa transportadora a responsabilidade pelo pagamento do imposto, já que o transporte de mercadorias só poderia ser realizado mediante a existência de nota fiscal correspondente, conforme determina art. 140 do citado Decreto.

Quanto ao fato reclamado pela impugnante de não figurar como contribuinte do ICMS, existe a manifestação escrita da Douta Procuradoria Geral do Estado, através do Parecer n<sup>o</sup> 34/99, da Lavra do Ilustre Procurador Dr. Matheus Viana Neto, que expressa o entendimento segundo qual qualquer prestador de serviço de transporte, em princípio, pela hipótese de incidência do imposto que realiza na qualidade de contribuinte é responsável pelo pagamento do ICMS. Contudo na qualidade de responsável, poderá vir a responder também pelo pagamento do imposto cuja hipótese de incidência seja promover a circulação de mercadoria desacompanhada de documento fiscal ou sendo este inidôneo. Caso se figure a situação descrita acima, a essa Empresa Pública poderá ser atribuída à condição de responsável pelo pagamento do ICMS cujo dever jurídico era originalmente do contribuinte.

Como a ECT efetua serviço de transporte de mercadoria, está sujeita às regras impostas pela legislação do ICMS, conforme dispõe o art. 14 da Lei 12.670/96, ao tratar do sujeito passivo.

*" Art. 14 - Contribuinte é qualquer pessoa física ou jurídica, que realize com habitualidade ou em volume que caracterize intuito comercial, operações de circulação de mercadoria ou prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, ainda que as operações e as prestações se iniciem no exterior."*

Nesse sentido, entendemos que a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos – ECT, figura como sujeito passivo da obrigação tributária por realizar com habitualidade operações de circulação de mercadoria ou prestação de serviço, na hipótese de incidência do ICMS prevista na legislação Estadual.

Ressalte-se que a presente ação fiscal foi realizada na forma prevista na Norma de Execução n<sup>o</sup> 07/99, que disciplina os procedimentos a respeito da fiscalização exercida pelo Posto Fiscal dos Correios nas dependências da ECT.

**EMPRESA: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - ECT**

Em vista das considerações feitas, sugerimos o conhecimento do recurso voluntário, negar-lhe provimento, para confirmar a decisão condenatória proferida em primeira instancia.

É O VOTO.

DEMONSTRATIVO DO IMPOSTO E MULTA

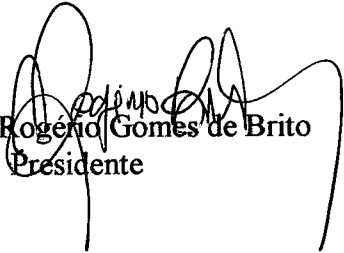
ICMS (17%).....R\$	216,00
MULTA (30%).....R\$	540,00
TOTAL.....R\$	756,00

## DECISÃO

Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que é recorrente **EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS** e recorrido **CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA**.

**RESOLVEM** os membros da 1ª Câmara do Conselho de Recursos Tributários, por unanimidade de votos, rejeitar a preliminar de nulidade suscitada pela recorrente, conhecer do recurso voluntário, negar-lhe provimento, para confirmar decisão condenatória de primeira instancia, julgando **PROCEDENTE** a acusação fiscal, nos termos do voto do Conselheiro Relator e *Parecer* da douda Procuradoria Geral do Estado.

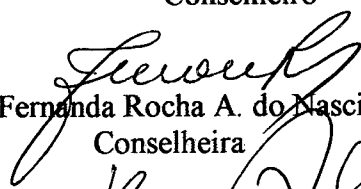
**SALA DAS SESSÕES DA 1ª CÂMARA DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS**, em Fortaleza, aos 03 de 12 de 2004.


  
Dr. Alfredo Rogério Gomes de Brito  
Presidente

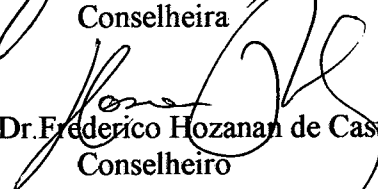
  
Dr. Alexandre Mendes de Sousa  
Relator

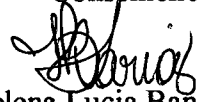
Dr. Jose Gonçalves Feitosa  
Conselheiro

  
Dr. Manoel Marcelo Augusto Marques Neto  
Conselheiro

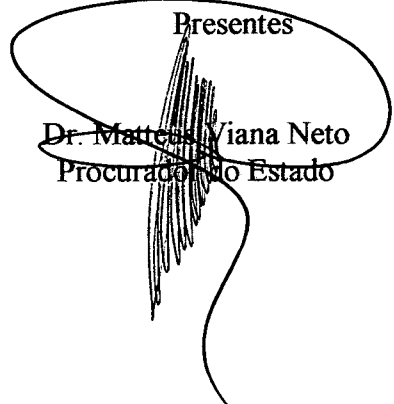
  
Dra. Fernanda Rocha A. do Nascimento  
Conselheira

  
Dra. Ana Maria Martins Timbo Holanda  
Conselheira

  
Dr. Frederico Hozanan de Castro  
Conselheiro

  
Dra. Helena Lucia Bandeira Farias  
Conselheira

Dr. Vitor Simon de Moraes  
Conselheiro

  
Presentes  
Dr. Matheus Viana Neto  
Procurador do Estado

**EMPRESA: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - ECT**