



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
Secretaria da Fazenda

**CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO – CONAT  
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS – CRT  
2ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

**RESOLUÇÃO Nº 120 /2017**  
**37ª SESSÃO ORDINÁRIA EM: 19/05/2017**  
**PROCESSO Nº 1/3196/2016**  
**AUTO DE INFRAÇÃO Nº 201616895**  
**RECORRENTE: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS**  
**RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA**  
**CONSELHEIRA RELATORA: Deyse Aguiar Lobo Rocha**

**EMENTA: ICMS – 1. TRANSPORTE DE MERCADORIA SEM DOCUMENTO FISCAL – 2.** Mercadoria desacompanhada de documentação fiscal entregue pela *Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos - ECT*. Recurso voluntário conhecido e não provido. **3.** Auto de Infração julgado **PROCEDENTE**, por unanimidade de votos, com base no art. 16, inciso II, alínea “c” da Lei nº 12.670/96, art. 140 do Dec. 24.569/97, Parecer nº 34/97 da PGE e Súmula nº 7 do CRT, em acordo com o parecer da Consultoria Tributária, referendado pela douta PGE. Afastada a preliminar de nulidade suscitada pela recorrente. Confirmada a decisão condenatória proferida pela instância singular. Penalidade sugerida: art. 123, inciso III, “a” da Lei nº 12.670/96. Recurso ordinário conhecido e não provido.

**PALAVRAS-CHAVE:** Correios. Transporte de mercadorias. Ausência de documentação fiscal. Fiscalização no trânsito

**RELATÓRIO**

A peça fiscal submetida a nosso exame tem o seguinte relato: **“TRANSPORTAR MERCADORIA SEM DOCUMENTO FISCAL. APÓS CONFERÊNCIA NO CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO DOS ECT, VERIFICAMOS QUE O VOLUME DU596489048BR SE ENCONTRAVA SEM NOTA FISCAL, MOTIVO DA LAVRATURA DO PRESENTE AI, CONFORME O PARECER DA PGE 34/99 NORMA DE EXECUÇÃO 07/99 SEFAZ – 1 DRONE QUADCOPTER SYMA.”**

Após indicar os dispositivos legais infringidos o agente fiscal apontou como penalidade o Art.123, III, inciso “a”, da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei 13.418/03.



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
*Secretaria da Fazenda*

**CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO – CONAT**  
**CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS – CRT**  
**2ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

---

**Anexos aos autos estão os seguintes documentos:**

CGM 20164189;

Pesquisa de preço;

Impugnação;

Julgamento de Primeira Instância;

Parecer da Assessoria Processual Tributária.

**Do Julgamento Singular**

A julgadora singular proferiu decisão pela **PROCEDÊNCIA** do auto de infração, por entender que de fato o contribuinte infringiu o disposto na Legislação Tributária Cearense.

**Do Parecer da Assessoria Processual Tributária:**

Mediante Parecer N° 46/2017, a Assessoria Processual Tributária opinou pelo conhecimento do recurso ordinário, negando-lhe provimento, no sentido de manter o julgamento proferido na instância singular de **PROCEDÊNCIA** do auto de infração.

**VOTO DA RELATORA**

Trata-se de recurso ordinário interposto por **EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS**, em face de **CÉLULA DE JULGAMENTO DA 1ª INSTÂNCIA**, concernente ao auto de infração sob o nº. 2016.16895-9, por meio do qual a recorrente se insurgiu contra a decisão proferida pela julgadora singular.

O presente recurso preenche as condições de admissibilidade, razão pela qual dele conheço.

No processo *sub examine*, a requerente fora autuada por transportar mercadoria sem documento fiscal.



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
Secretaria da Fazenda

**CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO – CONAT**  
**CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS – CRT**  
**2ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

Em sede de preliminar, tem-se suscitada nos autos uma nulidade impontual, à medida em que esta é expressa de forma genérica.

No mérito, tem-se a postulação de improcedência do lançamento, sob o fulcro de amparo na imunidade tributária prevista no art. 150, inciso VI, alínea “a” da Constituição de 1988, ao entendimento que a atividade que pratica está incursa no conceito de serviço postal, nos termos do art. 7º, § 3º da Lei nº 6.538/78, portanto, fora da seara de incidência do ICMS.

Nesse contexto, faz-se necessário examinar o teor da norma de regência da espécie, acerca do tema atividade postal, na dicção dos incisos I e II do artigo 9º da Lei nacional nº 6.538/78, que assim prescreve:

Art. 9º. São explorados pela União, em regime de monopólio, as seguinte atividade postais:

I – recebimento, transporte e entrega, no território nacional, e a expedição, para o exterior, de carta cartão postal;

II - recebimento, transporte e entrega, no território nacional, e a expedição, para o exterior, de correspondência agrupada;

Como visto, esses são os serviços que a recorrente deveria prestar, de forma exclusiva, visto que adstrito às atribuições que lhe compete executar, para os efeitos de fruição da imunidade tributária a que se reporta.

A Procuradoria Geral do Estado, em resposta a consulta formulada pelo titular da pasta Fazendária, manifestou, por intermédio do Parecer nº 34/97, o seguinte entendimento: “qualquer serviço realizado pelos correios, estando inserido no campo de incidência do ICMS, fica sujeito à incidência do imposto estadual. À qualidade de *longa manus* da empresa pública não se lhe estende a imunidade recíproca indicada no art. 150, VI, “a” e §§ 2º e 3º da Constituição Federal, ressalvado o serviço postal *stricto sensu*.”

O serviço de transporte de mercadorias ou bens é situação necessária e suficiente para validar a ação fiscal sobre essas prestações. Tanto a condição de contribuinte quanto a



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
Secretaria da Fazenda

**CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO – CONAT  
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS – CRT  
2ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

qualidade de responsável tributário decorre de lei e da ocorrência do fato gerador da respectiva obrigação”.

O caso em comento trata de *01 Drone Quadcopter SYMA X5C*, objeto que não guarda qualquer compatibilidade com os tipos assentes na norma supra, motivo pelo qual o transporte de coisas dessa natureza, nem por semelhança, poder-se-ia cogitar considerá-los serviço postal nem estrito nem lato senso.

A presente lide consiste em de um lado o Fisco procedendo às autuações e do outro a ECT renitente nos mesmos argumentos e fundamentos em seu favor, ao esforço de afastar a responsabilidade tributária a ela atribuída, na forma da alínea “c” do inciso II do artigo 16 da Lei nº 12.670/96, editada em conformidade com Lei Complementar nº 87/96.

A Lei nº 15.614 de 29 de maio de 20014, publicada no Diário Oficial do Estado- DOE em 30 de maio de 2014, em seu a artigo 110 assim dispõe:

Art. 110. Serão propostas pelo CRT súmulas relativas às decisões reiteradas proferidas no âmbito da CJs e da CS, para fins de observância obrigatória pelos julgadores de quaisquer instâncias e demais autoridades fazendárias, visando orientar de modo uniforme procedimentos relativos ao lançamento do crédito tributário, padronização de julgamentos com celeridade e razoável duração do processo, conforme estabelecido em Regulamento.

À vista de tal ordenamento, este órgão judicante sumulou entendimento acerca da matéria objeto da autuação, nos termos da Súmula nº 7, publicada no DOE em 1º de setembro de 2014, que assim expressa:

**SÚMULA Nº 7**

A imunidade que goza a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos protege apenas os serviços postal strictu sensu e não alcança o transporte de mercadorias, e quando desacompanhadas de documentação fiscal ou sendo esta inidônea, importa em fato gerador de obrigação tributária que a reveste da condição de responsável tributário.

Face ao exposto, voto pelo conhecimento do recurso ordinário, negando-lhe provimento, para afastar a preliminar de nulidade suscitada e, ~~no mérito~~, confirmar a decisão condenatória de 1º grau, julgando inteiramente procedente a acusação, de acordo com o



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
Secretaria da Fazenda

**CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO – CONAT  
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS – CRT  
2ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

parecer da assessoria processual tributária adotado pelo representante da douta Procuradoria Geral do Estado.

É o voto.

**DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO**

BASE DE CÁLCULO	R\$ 999,00
ICMS (28%)	R\$ 279,72
MULTA (30%)	R\$ 299,70
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 579,42</b>


**DECISÃO**

Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que é recorrente a **EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS** e recorrido **CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA**, a 2ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários resolve, por unanimidade de votos, conhecer do Recurso Ordinário, afastar a preliminar de nulidade nele suscitada e, no mérito, negar-lhe provimento, para confirmar a decisão **condenatória** exarada em 1ª Instância, nos termos do voto da Conselheira Relatora e de acordo com o Parecer da Assessoria Processual Tributária, adotado pelo representante da Procuradoria Geral do Estado.

**SALA DAS SESSÕES DA 2ª CÂMARA DE JULGAMENTO DO CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS**, em Fortaleza, aos 26 de 06 de 2017.

  
Antônia Helena Teixeira Gomes  
**PRESIDENTE DA 2ª CÂMARA**

  
Mônica Maria Castelo

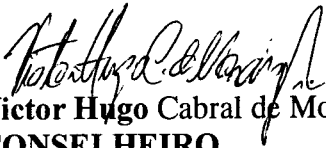
  
Agatha Louise Borges Macedo



**GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ**  
Secretaria da Fazenda

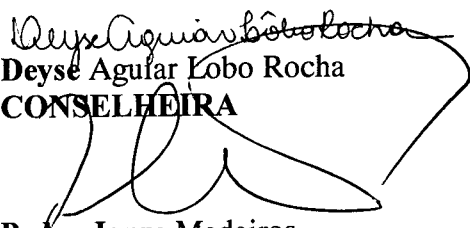
**CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO – CONAT  
CONSELHO DE RECURSOS TRIBUTÁRIOS – CRT  
2ª CÂMARA DE JULGAMENTO**

**CONSELHEIRA**

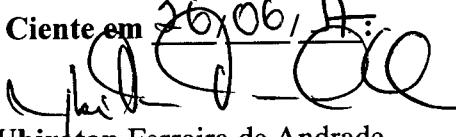
  
**Victor Hugo Cabral de Moraes Junior**  
**CONSELHEIRO**

**Francisco Wellington Ávila Pereira**  
**CONSELHEIRO**

**CONSELHEIRA**

  
**Deyse Aguiar Lobo Rocha**  
**CONSELHEIRA**

**Pedro Jorge Medeiros**  
**CONSELHEIRO**

Ciente em 26/06/14:  
  
**Ubiratan Ferreira de Andrade**  
**PROCURADOR DO ESTADO**

