



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

RESOLUÇÃO Nº. 19 / 2021

SESSÃO ORDINÁRIA REALIZADA EM: 26 de agosto de 2019.

PROCESSO Nº: 1/1705/2017.

AUTO DE INFRAÇÃO: 1/201702794.

RECORRENTE: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS.

RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA.

CONSELHEIRO RELATOR: MIKAEL PINHEIRO DE OLIVEIRA.

**EMENTA:** ICMS – FISCALIZAÇÃO NO TRÂNSITO DE MERCADORIAS - TRANSPORTE DE MERCADORIA SEM DOCUMENTO FISCAL. Mercadoria encontrada nas dependências da ECT desacompanhada de documentação fiscal. Infração aos artigos 140 e 829 do Decreto nº 24.569/97. Sanção prevista no artigo 123, III, “a” da Lei nº 12.670/96, com nova redação dada pela Lei nº 13.418 de 30/12/03. Lançamento efetuado de forma regular e de acordo com a legislação processual vigente, inexistindo nulidade no procedimento fiscal. A imunidade tributária arguida não se aplica ao caso em apreço, mas apenas ao serviço postal strictu sensu. Recurso Ordinário conhecido e não provido para confirmar a decisão de **PARCIAL PROCEDÊNCIA** proferida na 1ª Instância, de desacordo com o parecer da Assessoria Processual Tributária, referendado pelo representante da Procuradoria Geral do Estado.

**PALAVRAS CHAVES:** FISCALIZAÇÃO NO TRÂNSITO DE MERCADORIAS – POSTO FISCAL CORREIOS – MERCADORIA DESACOBERTADA DE NOTA FISCAL – LANÇAMENTO REGULAR – OBSERVÂNCIA DA LEGISLAÇÃO PROCESSUAL VIGENTE – IMUNIDADE TRIBUTÁRIA DA EBCT (CORREIOS) APENAS NO SERVIÇO POSTAL STRICTU SENSU – SÚMULA 07 DO CONAT – PARCIAL PROCEDÊNCIA DA AUTUAÇÃO.



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

**I – RELATÓRIO.**

No auto de infração em questão, peça inicial do presente processo, o agente fiscal relata que em fiscalização nas dependências do setor de cargas da EBCT constatou que o volume com o registro DW717401280BR se encontrava sem a devida nota fiscal, que se trata, conforme discriminado no Certificado de Guarda de Mercadorias (fls. 03), 01 (uma) unidade de console x boxe one 500gb mini craft, no valor de R\$2.239,00 (dois mil duzentos e trinta e nove reais).

Afirma o agente do fisco que em razão desse fato foi lavrado o Auto de Infração de acordo com a orientação do Parecer 34/99 da Procuradoria Geral do Estado – PGE e da Norma de Execução 07/99 da SEFAZ - Ceará.

O agente fiscal cita como dispositivo infringido o art. 140 do Decreto nº 24.569/97 e como penalidade sugere a prevista no artigo 123, III, “a” da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/03.

Consta às fls. 3 o Certificado de Guarda de Mercadorias – CGM nº 20175607 com a especificação do produto em situação irregular, o qual atinge a cifra de de R\$2.239,00 (dois mil duzentos e trinta e nove reais), indicada no auto de infração como a base de cálculo sobre a qual o agente do fisco reclama ICMS no valor de R\$ 380,63 (trezentos e oitenta reais e sessenta e três centavos), e multa de R\$671,70 (seiscentos e setenta e um reais e setenta centavos)..

Vale esclarecer que o valor das mercadorias em questão foi apontado pelo autuante a partir de um valor verificado no “mercado livre”, conforme consta das fls. 04 dos autos.

Ressalte-se que depois de decorrido o prazo legal para interposição de defesa, e não adotada essa providência, foi lavrado o Termo de Revelia (fls. 05), evento ocorrido no dia 23 de Março de 2017 no Posto Fiscal dos Correios. Contudo, houve ingresso tempestivo de defesa, fato que descaracteriza a citada revelia.



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

Distribuído o processo no âmbito da 1ª instância, o nobre julgador singular decidiu pela procedência do lançamento fiscal, conforme julgamento nº 2218/17, anexo às fls. 13 a 16 dos autos.

Inconformada com a decisão de 1ª instância, a autuada interpôs Recurso Ordinário (fls. 19-21v) onde requer seja reconhecida à nulidade do feito fiscal, a imunidade da ECT e a reforma da decisão singular para pugnar pela improcedência do auto de infração.

Repousa às fls. 25 a 26 o parecer da Assessoria Processual Tributária que opina pela anulação da decisão singular, por equívoco no julgamento singular, considerando que a acusação fiscal apontada na inicial “Documento fiscal inidôneo” não foi analisada pelo julgador singular, sendo ratificado o parecer pelo representante da Procuradoria Geral do Estado (fls. 27).

O Processo em epígrafe fora remetido para a 3ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, e naquela ocasião na ata da 28ª sessão Ordinária, do dia 30 de Maio de 2018, o ilustríssimo conselheiro relator resolveu atender ao parecer processual, determinando o retorno dos autos à primeira instância para novo julgamento.

Seguindo a toada, em sede de novo julgamento de primeira instância evidenciou-se que a ação fiscal foi julgada **PARCIALMENTE PROCEDENTE** (fls.41/50), verificando que a mercadoria estava em situação irregular porque a documentação fiscal não era apropriada para a operação, tendo apresentado nota fiscal inidônea NF-1 nº. 085471, quando estava obrigado à Emissão de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), condenando o atuado ao montante de R\$2.239,11 (dois mil duzentos e trinta e nove reais e onze centavos).

O Contribuinte interpõe novo Recurso Ordinário, sob os mesmos fundamentos da peça de impugnação e do recurso anterior. (fls. 54/56).

Novo parecer emanado pela Célula de Assessoria Processual Tributária (fls. 61/62), pela conhecer do recurso ordinário e, no mérito, negar-lhe provimento, para manter inalterada a decisão de parcial procedência do juízo singular. Parecer referendado pela Procuradoria Geral do Estado (fls.63)



Este é, em síntese, o relatório.

## II – VOTO

Em análise preliminar, cabe afirmar que o lançamento consubstanciado no auto de infração em questão atendeu a todas as formalidades legais previstas na Lei nº. 15.614/2014, não se vislumbrando motivo para acolhimento do pedido de nulidade formalizado pela recorrente.

No mérito, como já informado no início do relatório acima, o auto de infração noticia que em procedimento de fiscalização nas dependências da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos – ECT foi constatada a existência de mercadoria desacompanhada de nota fiscal, consoante discriminada no Certificado de Guarda de Mercadorias – CGM nº 2017.5489, fato que configura irregularidade fiscal nos termos definidos no artigo 829 do Decreto nº 24.569/97, senão vejamos:

**Art. 829.** Entende-se por mercadoria em situação fiscal irregular aquela que, depositada ou em trânsito for encontrada desacompanhada de documentação fiscal própria ou acoberte o trânsito de mercadoria para contribuinte não identificado ou excluído do C.G.F ou ainda, sendo esta inidônea, na forma do artigo 131.

Acrescente-se, também, que de acordo com o art. 140 do Decreto nº. 24.569/97 comete infração quem efetua o transporte de mercadoria sem cobertura do competente documento fiscal. Este o teor do dispositivo citado:

**Art. 140.** O transportador não poderá aceitar despacho ou efetuar o transporte de mercadoria ou bem que não estejam acompanhados dos documentos fiscais próprios.

A inobservância às regras embutidas no dispositivo legal supra reproduzido impõe ao transportador, na condição de responsável pela mercadoria, a responsabilidade pelo



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

pagamento do ICMS relativo às mercadorias, conforme determinado no art. 16, inciso II, alínea 'c', da Lei nº 12.670/96, in verbis:

**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, ou acompanhada de documento fiscal inidôneo ou com destino a contribuinte não identificado ou baixado do Cadastro Geral da Fazenda-CGF.

A autuada, por sua vez, no âmbito do recurso ordinário, alega que o serviço por ela desenvolvido tem caráter público e direto, não se tratando de serviço de transporte, mas de “serviço postal” e como tal goza de imunidade tributária, não podendo, neste sentido, ser considerada contribuinte do ICMS.

Como reforço da tese de defesa, apresenta uma decisão da 2ª Turma do Supremo Tribunal Federal, em sede de Recurso Extraordinário nº 407099-RS, interposto pela ECT, contra acórdão do TRF-4 Região, para reconhecer a imunidade tributária da ECT, com base no art. 150, inciso VI, letra “a” da CF de 1988.

Em que pese tal argumento, é preciso esclarecer que o auto de infração em questão escora-se, além dos dispositivos legais atinentes às obrigações acessórias do ICMS, no Parecer 34/99 da Procuradoria Geral do Estado-PGE que afasta, em caso dessa natureza, a imunidade tributária da ECT. Acerca dessa questão, podemos destacar os seguintes excertos:

- que o serviço postal não é alcançado pela imunidade assegurada pela CF/88, à exceção do serviço postal strictu sensu, haja vista o serviço de transporte de objetos realizado por empresa pública se inserir na categoria do transporte em geral;



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

- que a prestação de serviço de transporte interestadual e intermunicipal de bens constitui fato gerador do ICMS, ensejando a constituição do respectivo crédito tributário;
- que qualquer prestador de serviço de transporte responde, em princípio, pela hipótese de incidência do imposto que realizada na qualidade de contribuinte;
- 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 mercadoria desacompanhada de documento fiscal ou sendo este inidôneo, de acordo com o artigo 16, II, "C" da Lei nº 12.670/96.

Vale, então, esclarecer que no caso em análise o fisco não está reclamando imposto sobre o serviço da ECT, mas tão somente reclamando o tributo sobre mercadorias de terceiros que estavam em poder da empresa. Na verdade, a autuada figura no processo em questão na condição de responsável pelas mercadorias, por força do disposto no art. 140 do Decreto nº. 24.569/97.

No tocante a questão da imunidade questionada no recurso ordinário, vale destacar que o CONAT editou a Súmula nº 7 com o objetivo de sedimentar o entendimento sobre esta matéria. Vejamos:

“A imunidade que goza a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos protege apenas o serviço 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”.

Com efeito, a mercadoria em litígio encontrava-se em situação fiscal irregular, ou seja, sem nota fiscal. Nesta condição não se sabe ao certo a sua origem e o destino, pelo que podemos acreditar que estava fugindo da tributação.



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

Por estes fundamentos, entendemos válida a ação fiscal em todos os seus termos, pois configurado que houve infração aos artigos 140 e 829 do Decreto nº. 24.569/97.

Diante da infração devidamente configurada nos autos, cabível a penalidade embutida no art. 123, inciso III, alínea “a”, da Lei nº 12.670/96, com nova redação dada pela Lei nº 13.418, de 30/12/03.

Por todo o exposto, voto pelo conhecimento do Recurso Ordinário, negar-lhe provimento, para confirmar a decisão de **PARCIAL PROCEDÊNCIA** proferida pelo julgador monocrático.

Este é o voto.



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

**DEMONSTRATIVO**

<b>BASE DE CÁLCULO.....</b>	<b>2.239,11</b>
<b>ICMS (17%).....</b>	<b>380,63</b>
<b>MULTA (1x) .....</b>	<b>380,63</b>
<b>TOTAL .....</b>	<b>761,26</b>



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 3ª Câmara de Julgamento

---

**III – DECISÃO**

**Processo de Recurso Nº 1/1705/2017 – Auto de Infração nº 1/201702794.**  
**RECORRENTE: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS.**  
**RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA. RELATOR:**  
**Conselheiro MIKAEL PINHEIRO DE OLIVEIRA.** Decisão: A 3ª Câmara do CRT resolve, por unanimidade de votos, conhecer do Recurso Ordinário interposto, negar-lhe provimento para confirmar a decisão parcialmente condenatória proferida em 1ª Instância, e julgar PARCIAL PROCEDENTE, o Auto de Infração, contrário o ao parecer proferido pela Assessoria Processual Tributária, adotado pelo representante da Procuradoria Geral do Estado.

**Sala das sessões da 3ª. Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, em Fortaleza, aos 28 de Abril de 2021**

MIKAEL PINHEIRO DE OLIVEIRA:02045499308  
Assinado de forma digital por MIKAEL PINHEIRO DE OLIVEIRA:02045499308  
Dados: 2021.01.26 10:07:32 -03'00'

**Conselheiro Relator Mikael Pinheiro de Oliveira.**

FRANCISCO WELLINGTON AVILA PEREIRA  
Assinado de forma digital por FRANCISCO WELLINGTON AVILA PEREIRA  
Dados: 2021.03.05 15:03:59 -03'00'

**Presidente Francisco Wellington Ávila Pereira.**

**Procurador do Estado André Gustavo Carreiro Pereira.**

Em: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_.