



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 4ª Câmara de Julgamento

RESOLUÇÃO Nº: 115 /2017

23ª SESSÃO ORDINÁRIA EM: 20.06.2017

PROCESSO DE RECURSO Nº 1/2114/2016 – AUTO DE INFRAÇÃO Nº 2/201610146

RECORRENTE: EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS

RECORRIDO: CÉLULA DE JULGAMENTO DE 1ª INSTÂNCIA

CNPJ: 34.028.316/2347-91

RELATOR: CONS. RODRIGO PORTELA OLIVEIRA

**EMENTA:** ICMS - TRANSPORTE DE MERCADORIA DESACOMPANHADA DE DOCUMENTO FISCAL. EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - EBCT. RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA.

1. O artigo 140 do RICMS/CE veda de forma expressa que o transportador aceite despacho ou efetue o transporte de mercadoria ou bem que não esteja acompanhado dos documentos fiscais próprios.
2. A Imunidade tributária a que se subsume a EBCT se refere tão somente ao serviço de transporte "strictu sensu" realizado pela mesma, não alcançado o fato de quando aceita realizar o transporte de mercadoria desacompanhada da respectiva nota fiscal (súmula n.º 07 do CONAT).
3. Recurso Voluntário conhecido e não provido, por unanimidade de votos. Decisão de acordo com o entendimento do representante da Procuradoria Geral do Estado.

**PALAVRAS-CHAVE:** ICMS – RESPONSABILIDADE – TRANSPORTE – AUSÊNCIA DE NOTA FISCAL

**01 – RELATÓRIO**

Trata-se de auto de infração lavrado sob o fundamento de que **EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS – EBCT** transportou as mercadorias relacionadas no Certificado de Guarda de Mercadoria nº 2016.3622 sem a devida documentação fiscal.

*"TRANSPORTAR MERCADORIA SEM DOCUMENTO FISCAL. AO FISCALIZAR O OBJETO DU268063830BR VERIFICAMOS 2 KIT ALARD MAX 4 NO VALOR TOTAL DE R\$ 1886,70 SEM A DEVIDA NF POR ESSE MOTIVO LAVRAMOS O PRESENTE A.I DE ACORDO COM O PARECER 34/99 DA PGE EM.E 07/99 DA SEFAZ-CE."*



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 4ª Câmara de Julgamento

Apontado como infringido o Art. 140 do Dec. 24.569/97, com imposição da penalidade preceituada no Art. 123, III, "a" da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/03.

Demonstrativo do Crédito (R\$)	
Base de Cálculo	1.886,60
ICMS	320,72
Multa	566,01
<b>TOTAL</b>	<b>886,73</b>

Intimada do Auto de Infração, a Autuada apresenta impugnação, onde alega que se trata de empresa que pratica serviço postal, não exercendo qualquer atividade de transportadora, que estaria fora do campo de incidência do ICMS por se tratar de serviço público próprio e de direito e competência exclusiva da União, e que sua atividade possui imunidade tributária por força do art. n.º 150, inciso VI, letra "a" da Constituição Federal.

O lançamento tributário foi julgado procedente em 1ª Instância Administrativa, uma vez que o Julgado Singular entendeu configurada a infração aos art. n.º 140 e n.º 829 do RICMS, que estabelece que o transportador não poderá aceitar despacho ou efetuar transporte de mercadoria ou bem desacompanhado de documentos fiscais, mantendo a penalidade aplicada.

Intimada da decisão, a EBCT interpôs recurso voluntário onde alega que se trata de empresa que pratica serviço postal, não exercendo qualquer atividade de transportadora, e que estaria fora do campo de incidência do ICMS por se tratar de serviço público próprio e de direito e competência exclusiva da União. Por fim, requereu que fosse declarada preliminarmente a NULIDADE do procedimento instaurado, tornando insubsistente o Auto de Infração, bem como, para declarar a imunidade tributária da ECT, e a IMPROCEDÊNCIA do auto de infração aplicado.

A Consultoria Tributária, através do parecer de n.º 64/2017, manifestou-se pela manutenção da decisão condenatória da 1ª Instância, distinguindo a entrega de carta da atividade de transporte de mercadorias.

Encaminhado os autos a douta Procuradoria Geral do Estado, esta adotou o parecer da assessoria tributária, conforme fls. 31 do processo.

É o relatório.



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 4ª Câmara de Julgamento

02 - VOTO DO RELATOR

De acordo com o relato acima, trata-se de Auto de Infração, onde a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos foi autuada por transportar mercadoria desacompanhada de documento fiscal, na condição de responsável tributário – Art. 16, II, c da Lei nº 12.570/96.

Em seu recurso, a Autuada se deteve somente a argumentar que se trata de empresa que pratica serviço postal, não exercendo qualquer atividade de transportadora, e que estaria fora do campo de incidência do ICMS por se tratar de serviço público próprio e de direito e competência exclusiva da União.

Conforme muito bem demonstrado através do Parecer nº 34/99 da Procuradoria Geral do Estado, a imunidade da Recorrente aplica-se tão somente ao serviço postal “*strictu sensu*”, não abrangendo, portanto, a situação que ensejou o lançamento tributário em análise, tendo em vista que este se refere ao transporte de mercadoria sem documento fiscal próprio.

Inicialmente, verifica-se no Recurso Voluntário apresentado pelo Autuado, que pugna para o reconhecimento de nulidade em razão do procedimento instaurado, para declarar a imunidade do ECT.

Com efeito, o artigo 140 do Decreto nº 24.569/97 – RICMS/CE estabelece de forma expressa que o transportador não poderá aceitar transportar mercadoria ou bem desacompanhada da respectiva documentação fiscal própria, senão vejamos:

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

No mesmo sentido, o artigo 21 do Decreto nº 24.569/97 – RICMS/CE atribui àquele que realiza o transporte da mercadoria ou bem, a responsabilidade pelo pagamento do ICMS nos seguintes termos:

*“Art. 21. São responsáveis pelo pagamento do ICMS:*

*(...)*

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

*(...)*

*c) que aceitar para despacho ou transportar sem documento fiscal, ou sendo este inidôneo;” (grifo nosso)*



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 4ª Câmara de Julgamento

Ressalta-se, ainda, a inteligência da súmula n.º 07 deste Colendo Contencioso Administrativo Tributário:

*“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.”*

Desta forma, restou comprovada a irregularidade e responsabilidade apontada no auto de infração, ressaltando tratar-se de uma empresa pública, na qual, explora atividades de natureza econômica e concorre com empresas privadas, desta forma, no que concerne ao transporte de mercadoria desacompanhada de nota fiscal, entendemos que deve responder pelo pagamento do imposto.

Nesse contexto, não há como prevalecer os argumentos contidos no Recurso Voluntário em questão, na medida em que a legislação tributária aplicável ao caso em tela estabelece de forma clara o tratamento fiscal que deve ser oferecido àqueles que realizam o transporte de mercadorias desacompanhadas do documento fiscal próprio, não sendo, dessa forma, a imunidade alegada pela Recorrente capaz de desconstituir o lançamento tributário em comento, tendo em vista que este se encontra devidamente fundamentado no artigo 140 do RICMS/CE.

Diante do acima exposto, entendo que não merece qualquer reparo a decisão monocrática, motivo pelo qual VOTO para que se conheça do Recurso Voluntário interposto, e, no mérito, NEGADO PROVIMENTO, e seja mantida a decisão condenatória proferida pela 1ª Instância Administrativa, de acordo com o Parecer da Consultoria Tributária, adotado pelo representante da Procuradoria Geral do Estado.

É como VOTO.

03 - DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO

Demonstrativo do Crédito (R\$)	
Base de Cálculo	1.886,60
ICMS	320,72
Multa	566,01
<b>TOTAL</b>	<b>886,73</b>

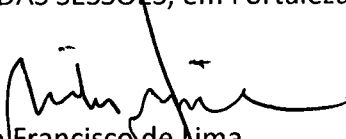



SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DO CEARÁ  
CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO TRIBUTÁRIO  
Conselho de Recursos Tributários - 4ª Câmara de Julgamento

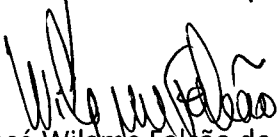
04 - DECISÃO

Vistos, discutidos e examinados os presentes autos, em que é recorrente a **EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS – EBCT** e recorrida a Célula de Julgamento da 1ª Instância: “Resolvem os membros da 4ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, 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 do Conselheiro Relator e de acordo com o Parecer da Assessoria Processual Tributária, adotado pelo representante da Procuradoria Geral do Estado.”

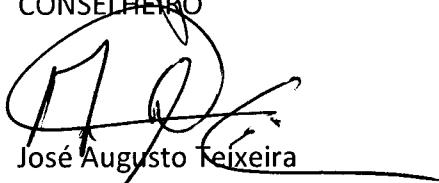
SALA DAS SESSÕES, em Fortaleza, aos 17 de julho de 2017.

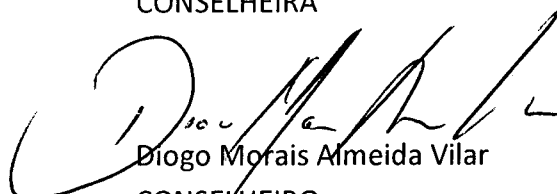
  
Abílio Francisco de Lima  
PRESIDENTE DA 4ª CÂMARA

  
Rafael Lessa Costa Barboza  
PROCURADOR DO ESTADO

  
José Wilame Falcão de Souza  
CONSELHEIRO

  
Alice Gondim Salviano de Macedo  
CONSELHEIRA

  
José Augusto Teixeira  
CONSELHEIRO

  
Diogo Moraes Almeida Vilar  
CONSELHEIRO

  
Lúcio Flávio Alves  
CONSELHEIRO

  
Rodrigo Portela Oliveira  
CONSELHEIRO