



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

RESOLUÇÃO Nº: 0292/2018

67ª SESSÃO ORDINÁRIA EM: 05.12.2018

PROCESSO DE RECURSO Nº 1/6130/2017

AUTO DE INFRAÇÃO Nº 2/201718436

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, para julgar PROCEDENTE a presente autuação fiscal. 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 20177381 sem a devida documentação fiscal.

*"TRANSPORTAR MERCADORIA SEM DOCUMENTO FISCAL. AO FISCALIZARMOS NO CENTRO DE TRIAGEM DA ECT, POR MEIO DE SCANNER, CONSTATAMOS A PRESENÇA DE UM VOLUME POSTAGEM OA739541845BR, DESACOMPANHADO DE DOCUMENTO FISCAL, MOTIVO PELO QUAL LAVRAMOS O PRESENTE AUTO, CONFORME PARECER PGE34/99 E NORMA DE EXECUÇÃO 07/99 DA SEFAZ – CEARÁ."*



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", 1, da Lei nº 12.670/96, alterado pela Lei nº 13.418/03.

**Demonstrativo do Crédito (R\$)**

Base de Cálculo	8.000,00
ICMS	1.440,00
Multa	2.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.840,00</b>

Intimada do Auto de Infração, a Atuada 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 240/2018, manifestou-se pela manutenção da decisão condenatória da 1ª Instância, por entender caracterizada a infração a norma tributária.

Encaminhado os autos a d. Procuradoria Geral do Estado, esta adotou o parecer da assessoria tributária, conforme fls. 24 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:*

*(...)*



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

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

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.

Por fim, em resumo, o Auto de Infração foi lavrado em virtude da situação irregular da mercadoria que estava em desacordo com a imposição legal constante o disposto no artigo 829 do Decreto n.º 24.569/97, e seno o transportador resonsável pelo pagamento do ICMS, no caso de transporte de mercadoria sem documento fiscal, conforme determina o art. 16, II, e, da Lei n.º 12.670/96, sujeitar-se-á o infrator a penalidade prevista no artigo 123, III, a, 1, da Lei n. 12.670/96, com nova redação dada pela Lei n.º 16.258/97.

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.



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

03 - DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO

Demonstrativo do Crédito (R\$)	
Base de Cálculo	8.000,00
ICMS	1.440,00
Multa	2.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.840,00</b>

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.

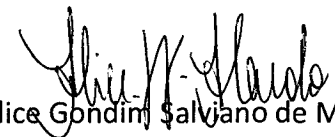
Decisão: "Resolvem os membros da 4ª Câmara de Julgamento do Conselho de Recursos Tributários, por unanimidade de votos, conhecer do recurso ordinário e, após afastar a preliminar de nulidade suscitada pela parte, negar-lhe provimento, para confirmar a decisão **CONDENATÓRIA** exarada em 1ª Instância. Decisão nos termos do voto do Conselheiro Relator, de acordo com o Parecer da Assessoria Processual Tributária, adotado pelo representante da Procuradoria Geral do Estado."

SALA DAS SESSÕES, em Fortaleza, aos 19 de Dezembro de 2018.

  
Abílio Francisco de Lima  
**PRÉSIDENTE DA 4ª CÂMARA**

  
Ana Thereza Macedo Nunes Costa  
**ASSESSORA TRIBUTÁRIA**

  
José Wilame Falcão de Souza  
**CONSELHEIRO**

  
Alice Gondim Salviano de Macedo  
**CONSELHEIRA**

  
José Augusto Teixeira  
**CONSELHEIRO**

  
Diogo Morais Almeida Vilar  
**CONSELHEIRO**

  
Lúcio Flávio Alves  
**CONSELHEIRO**

  
Rodrigo Portela Oliveira  
**CONSELHEIRO**