

**PROCESSO** - A. I. Nº 123433.0122/07-2  
**RECORRENTE** - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - ECT  
**RECORRIDA** - FAZENDA PÚBLICA ESTADUAL  
**RECURSO** - RECURSO VOLUNTÁRIO – Acórdão 2ª JF nº 0100-02/08  
**ORIGEM** - IFMT - DAT/METRO  
**INTERNET** - 30/09/2008

## **2ª CÂMARA DE JULGAMENTO FISCAL**

### **ACÓRDÃO CJF Nº 0271-12/08**

**EMENTA:** ICMS. RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA. CORREIOS E TELÉGRAFOS. TRANSPORTE DE MERCADORIAS DE TERCEIROS SEM A CORRESPONDENTE NOTA FISCAL. EXIGÊNCIA DO IMPOSTO. Constatado o transporte de mercadorias de terceiros, remetidas via SEDEX, desacompanhadas de documentação fiscal, é legal a exigência do imposto do detentor das mercadorias em situação irregular, atribuindo-se-lhe a condição de responsável solidário. Não acatada a preliminar de nulidade. Mantida a Decisão recorrida. Recurso **NÃO PROVIDO**. Decisão unânime.

## **RELATÓRIO**

Trata-se de Recurso Voluntário apresentado contra o Acórdão JF Nº 0100-02/08, da 2ª JF, que, em Decisão unânime, julgou Procedente o Auto de Infração em lide, o qual foi lavrado para cobrar ICMS, por responsabilidade solidária, no valor de R\$612,00, em decorrência do transporte mercadorias desacompanhadas de documento fiscal, conforme Termo de Apreensão nº 144554.

Ao proferir o seu voto, o ilustre relator da Decisão recorrida afastou a preliminar de nulidade, argumentando que o Termo de Apreensão e o Auto de Infração foram lavrados com a observância das exigências regulamentares, notadamente o disposto no RPAF/99 e no Protocolo ICM 23/88. Não acolheu a tese de que o autuado gozava da imunidade prevista no artigo 150, inciso VI, da Constituição Federal. No mérito, a autuação foi julgada procedente, pois a Junta de Julgamento entendeu que a infração estava devidamente caracterizada, e que o autuado era solidariamente responsável pelo pagamento do imposto.

O julgador José Bizerra Lima Irmão proferiu voto em separado, onde afirma que os dois principais interessados na autuação – o remetente e o destinatário das mercadorias apreendidas – não foram intimados da apreensão dos bens, como prevêem o Protocolo ICMS 32/01 e o inciso I do § 10 do artigo 410-A do RICMS-BA. Frisou que a impugnação apresentada pela ECT tomou por base o Protocolo ICM 23/88, o qual está revogado desde 2001. Diz que a fiscalização deveria ter seguido o previsto no Protocolo ICMS 32/01, do qual o Estado da Bahia é signatário. Afirma que, seguindo o previsto neste Protocolo, a ECT não poderia ser autuada no caso em tela. Ressalta que, por não terem sido intimados os reais interessados, houve cerceamento de defesa, inobservância do devido processo legal e não se estabeleceu o contraditório. Tendo em vista as reiteradas decisões deste CONSEF sobre a matéria em apreciação, o ilustre julgador conclui o seu voto pela procedência da autuação.

Inconformado com a Decisão proferida pela 2ª JF, o contribuinte apresenta Recurso Voluntário, onde alega que a autuação é nula, pois a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) está amparada na imunidade tributária recíproca, fato que diz ter sido desconsiderado pelos julgadores de primeira instância.

Transcreve decisões do Supremo Tribunal Federal, para demonstrar que tem direito aos privilégios conferidos à Fazenda Pública, bem como está abrangida pela imunidade recíproca

prevista no art. 150, VI, “a”, da Constituição Federal. Diz que, portanto, está demonstrada a inaplicabilidade do disposto no artigo 173, da Constituição Federal, bem como a constitucionalidade do art. 12 do Decreto-Lei nº 509/69.

Afirma que não há como prevalecer o procedimento fiscal, pois não foram observadas as determinações contidas no Protocolo ICM 23/88, o qual previa a lavratura do Termo de Apreensão em três vias, com a seguinte destinação: a primeira, do remetente ou do destinatário; a segunda, da ECT; e, a terceira, do fisco. Diz que não possui legitimidade para figurar no pólo passivo da relação jurídico-tributária. Transcreve o art. 11 da Lei nº 6.538/78, o qual prevê que os objetos postais pertencem ao remetente até a sua entrega ao destinatário e, portanto, os únicos sujeitos da relação são o remetente e o destinatário, cabendo a estes qualquer responsabilidade tributária. Alega que o sigilo da correspondência e a inviolabilidade do objeto postal lhe impedem a utilização de meios mais severos na fiscalização dos objetos que lhe são confiados, cabendo à Secretaria da Fazenda fiscalizar o desembaraço dos objetos postais. Frisa que o serviço postal não é transporte e, portanto, não é uma transportadora. Requer a nulidade do Auto de Infração.

Prosseguindo em suas razões recursais, o recorrente reitera que está amparado na imunidade tributária prevista no art. 150, VI, “a”, da Constituição Federal, pois é uma empresa pública da Administração Indireta Federal. Alega que está respaldado no art. 12 do Decreto-Lei nº 509/69. Salienta que o Decreto-Lei nº 200/67 definiu empresa pública de forma equivocada, uma vez que só a considerou como exploradora de atividade econômica, esquecendo-se do principal, que é ser prestadora de serviço público. Transcreve farta doutrina para embasar suas alegações.

Cita dispositivos legais que definem serviço postal e de telegrama, a competência da União para legislar sobre tais serviços e o monopólio da União em relação aos serviços postais. Diz que o art. 9º, da Lei nº 6.538/78, exclui do regime de monopólio o transporte e entrega de valores e encomendas, porém o art. 21, X da Constituição Federal prevê que cabe à ECT o recebimento, expedição, transporte e entrega de valores e encomendas postais. Salienta que o fato de tais serviços não serem exclusivos não lhe retira o caráter de serviço público. Aduz que, para a ECT, nos termos do art. 47 da Lei nº 6538/78, não pode haver mercadorias e sim objetos postais.

Discorre sobre o instituto da recepção e, em seguida, transcreve o art. 12 do Decreto-Lei nº 509/69. Assevera que esse artigo foi recepcionado pela Constituição Federal e o torna imune a qualquer tipo de imposto. Para corroborar sua tese, diz que a Emenda Constitucional nº 19/98 dispôs que a lei ordinária disciplinará o estatuto jurídico da empresa que presta serviço público, todavia, como ainda não foi editada tal lei, o disposto no Decreto-Lei nº 509/69 é aplicável em sua totalidade. Salienta que o serviço postal não é transporte e, em seguida, descreve as etapas e as responsabilidades envolvidas na prestação. Compara o serviço desenvolvido pela ECT e o prestado pelo transportador particular e, assevera que não se pode confundir a atividade de simples transporte com o serviço postal, os quais são totalmente distintos.

Após discorrer sobre o ICMS e citar doutrina, diz que não pode ser considerado como responsável tributário pelo recolhimento do imposto sobre serviço de transporte de objetos postais, mesmo que seja de encomenda, nem há que se falar em ausência de emissão de nota fiscal para serviço imune. Cita a jurisprudência dos Tribunais Federais e o entendimento esposado pela Secretaria da Fazenda do Paraná para demonstrar que não há incidência do ICMS sobre o serviço postal, uma vez que ele não se confunde com serviço de transporte de cargas.

Frisa que a insistência na cobrança desse tributo configura flagrante inconstitucionalidade. Diz que não é responsável solidário pelo pagamento do imposto em questão, já que não é uma transportadora. Reitera que o artigo 11 da Lei nº 6.538/78 determina que “*os objetos postais pertencem ao remetente até sua entrega a quem de direito*”, sendo inegável que os sujeitos da relação tributária, no caso, são o Estado da Bahia e o destinatário e/ou o remetente do SEDEX. Solicita a nulidade do Auto de Infração e o provimento do Recurso Voluntário.

Ao exarar o Parecer de fls. 112 a 118, a ilustre representante da PGE/PROFIS explica que o Protocolo ICM 23/88 foi substituído pelo Protocolo ICMS 32/01. Diz que, no entanto, esse último

protocolo prevê que a intimação dos interessados é uma medida a ser adotada a critério do fisco, o que deixa claro o seu caráter facultativo. Sustenta que a preliminar de nulidade suscitada pelo recorrente é desprovida de qualquer fundamento legal ou técnico, pois não houve a alegada inobservância de qualquer formalidade essencial.

Afirma que a ECT possui legitimidade passiva, uma vez que ela se enquadra na condição de responsável tributária, quando efetua o transporte de mercadorias desacompanhadas de documentação fiscal ou com documentação fiscal inidônea.

Diz que as empresas públicas, em razão de sua natureza privada, não possuem privilégios de qualquer espécie e, portanto, não gozam da imunidade recíproca, prevista no art. 150, VI, “a”, da Constituição Federal. Aduz que essa imunidade cinge-se apenas ao patrimônio, renda ou serviços dos entes políticos da federação e às autarquias e fundações, desde que instituídas e mantidas pelo Poder Público e, exclusivamente, no que se refere ao patrimônio, renda ou serviços vinculados a suas finalidades essenciais ou dela decorrente.

Menciona que a lei atribui responsabilidade tributária aos transportadores em relação às mercadorias que conduzirem sem documentação fiscal comprobatória de sua procedência ou destino, ou acompanhadas de documentação fiscal inidônea. Menciona que a DITRI já se posicionou a respeito da responsabilidade tributária da ECT. Ao finalizar, opina pelo não provimento do Recurso Voluntário.

## VOTO

Ao apreciar o Recurso Voluntário apresentado pela Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos, observo que a questão da imunidade tributária do recorrente, argüida preliminarmente, já foi enfrentada e refutada pela 2ª Junta de Julgamento Fiscal com a devida fundamentação.

Sobre essa alegada imunidade, comungando com o opinativo da PGE/PROFIS, considero que a ECT não está amparada pela imunidade recíproca prevista no art. 150, VI, “a”, da Constituição Federal. Por força do disposto no art. 173, §§ 1º e 2º, da Constituição Federal, ao prestar o serviço de transporte de mercadorias mediante remuneração, a ECT se sujeita ao regime jurídico das empresas privadas, inclusive quanto aos direitos e obrigações trabalhistas e tributárias, não gozando de privilégios não extensivos ao setor privado.

O Termo de Apreensão de Mercadorias e Documentos foi lavrado de acordo com o previsto na legislação tributária, não havendo nenhum descumprimento do Protocolo ICM 23/88. O citado Termo serviu para embasar o lançamento, permitiu que o recorrente conhecesse a acusação que lhe foi imputada e exercesse o seu direito de defesa.

As alegações recursais de inconstitucionalidade da legislação tributária estadual não podem ser examinadas por este colegiado, pois o artigo 167, inciso I, do RPAF/99, exclui da competência deste órgão julgador a apreciação de tal matéria.

No mérito, constato que os autos comprovam que o recorrente recebeu mercadorias desacompanhadas de documentação fiscal para transportar, as quais foram encontradas em suas dependências. Nessa situação, por força do disposto no art. 6º, III, “d”, e IV, da Lei nº 7014/96, o recorrente, que exercia a função de transportador e que detinha as mercadorias, era solidariamente responsável pelo pagamento do imposto e acréscimos legais devidos pelo contribuinte de direito, sendo relevante frisar que essa responsabilidade solidária não comporta benefício de ordem.

Mesmo se o recorrente não fosse considerado como um transportador, ele, ainda, estaria obrigado ao pagamento do imposto por responsabilidade solidária, porque se enquadraria no disposto no inc. IV do art. 6º da Lei nº 7.014/96. Pela quantidade dos produtos apreendidos (450 pares de argolas), não há dúvida que se trata de mercadorias e não de simples objetos postais, como o recorrente tenta fazer crer.

Não pode ser acatada a alegação de que o ICMS não incide sobre o transporte de valores, encomendas, correspondências, cartas, cartões postais, impressos e outros serviços prestados pela ECT. Na presente autuação, não se está exigindo imposto que seria devido pelo recorrente, mas o devido pelo contribuinte de direito, porém por responsabilidade solidária.

Saliento que, no momento da postagem da encomenda através de SEDEX, o recorrente tem o direito legal de verificar o seu conteúdo e adotar as medidas legais cabíveis, especialmente para exigir a correspondente nota fiscal que acobertará o transporte das mercadorias.

Em face do comentado acima, considero que a Decisão recorrida está correta e não carece de retificação.

Voto, portanto, pelo NÃO PROVIMENTO do Recurso Voluntário.

## RESOLUÇÃO

ACORDAM os membros da 2ª Câmara de Julgamento Fiscal do Conselho de Fazenda Estadual, por unanimidade, **NÃO PROVER** o Recurso Voluntário apresentado e homologar a Decisão recorrida que julgou **PROCEDENTE** o Auto de Infração nº 123433.0122/07-2, lavrado contra a **EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS - ECT**, devendo ser intimado o recorrente para efetuar o pagamento do imposto no valor de **R\$612,00**, acrescido da multa de 100%, prevista no art. 42, IV, “a”, da Lei nº 7.014/96, e dos acréscimos legais.

Sala das Sessões do CONSEF, 15 de setembro de 2008.

TOLSTOI SEARA NOLASCO – PRESIDENTE

ÁLVARO BARRETO VIEIRA – RELATOR

MARIA JOSÉ RAMOS COELHO LINS DE ALBUQUERQUE SENTO SÉ – REPR. PGE/PROFIS