

CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Acórdão: 21.267/16/2ª Rito: Sumário  
PTA/AI: 01.000465134-41  
Impugnação: 40.010140925-06  
Impugnante: Marcelo Toledo Jacob  
CPF: 511.018.316-34  
Proc. S. Passivo: Adair Antônio de Souza  
Origem: DF/Governador Valadares

**EMENTA**

**IPVA - FALTA DE RECOLHIMENTO - DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO - PESSOA FÍSICA.** Imputação fiscal de falta de recolhimento do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA), em razão do registro e licenciamento do veículo em outro estado. Exigências de IPVA e Multa de Revalidação capitulada no art. 12, § 1º, da Lei nº 14.937/03. Infração não caracterizada, uma vez comprovado nos autos a residência habitual do Autuado no estado do Espírito Santo. Exigências fiscais canceladas. Lançamento improcedente. Decisão pelo voto de qualidade.

**RELATÓRIO**

A autuação versa sobre a falta de recolhimento de Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA), nos exercícios de 2012 a 2015, em virtude de suposto registro e licenciamento indevido no estado do Espírito Santo, do veículo de placa MPL-7849, uma vez que a Fiscalização constatou que o proprietário teria residência em Mantena/MG.

Exige-se IPVA e Multa de Revalidação, capitulada no art. 12, § 1º, da Lei nº 14.937/03.

Inconformado, o Autuado apresenta, tempestivamente e por procurador regularmente constituído, Impugnação às fls. 35/50.

A Fiscalização manifesta-se às fls. 98/100.

**DECISÃO**

Conforme relatado, a acusação fiscal é de falta de recolhimento de Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA) devido ao estado de Minas Gerais, nos exercícios de 2012 a 2015, referente ao veículo de placa MPL-7849, de propriedade do Autuado.

A Fiscalização, por meio de cruzamento de dados do veículo e de seu proprietário, constantes dos bancos de dados da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais (SEF/MG), DETRAN/MG, DETRAN/ES e Receita Federal, verificou

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

que o veículo mencionado encontra-se registrado e licenciado no estado do Espírito Santo, mas o proprietário também teria uma residência no município de Mantena/MG.

O Autuado apresentou sua impugnação esclarecendo que é “*empresário no ramo de extração, beneficiamento e exportação de granito, é sócio e administrador de várias empresas no estado do Espírito Santo, mais precisamente, nos municípios Barra de São Francisco, Água Doce do Norte, Vila Pavão e Nova Venécia*”. Destaca, ainda, que possui inúmeras propriedades rurais no estado do Espírito Santo, tirou sua carteira e passa mais de 90% (noventa por cento) de seu tempo neste estado.

Ato contínuo, traz a lume o disposto no art. 127 do Código Tributário Nacional (CTN), art. 120 do Código de Trânsito Brasileiro, arts. 71 e 72 do Código Civil, para sustentar que a legislação vigente permite ao contribuinte eleger seu domicílio.

A questão do domicílio tributário, para se aferir o sujeito ativo da relação tributária competente para exigir o pagamento do IPVA, precisa ser analisada no contexto da legislação que rege a matéria.

A Constituição da República de 1988, no art. 155, inciso III, conferiu aos estados membros e ao Distrito Federal competência para instituir imposto sobre a propriedade de veículos automotores.

Assim, cada estado editou sua própria lei para cobrança do IPVA, variando as alíquotas de acordo com a legislação de cada unidade da Federação.

No caso do estado de Minas Gerais, foi editada a Lei nº 14.937, de 23 de dezembro de 2003, que, ao estabelecer sobre o pagamento do IPVA, disciplinou:

Art. 1º - O Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA - incide, anualmente, sobre a propriedade de veículo automotor de qualquer espécie, sujeito a registro, matrícula ou licenciamento no estado.

Parágrafo único. O IPVA incide também sobre a propriedade de veículo automotor dispensado de registro, matrícula ou licenciamento no órgão próprio, desde que seu proprietário seja domiciliado no estado.

(...)

Art. 4º - Contribuinte do IPVA é o proprietário de veículo automotor.

(...)

Art. 10 - As alíquotas do IPVA são de:

I - 4% (quatro por cento) para automóvel, veículo de uso misto, veículo utilitário e outros não especificados neste artigo;

II - 3% (três por cento) para caminhonete de carga picape e furgão;

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

III - 1% (um por cento) para veículos destinados a locação, de propriedade de pessoa jurídica que preencha pelo menos um dos seguintes requisitos:

(...)

Conforme se verifica, o legislador estadual, usando da sua competência constitucionalmente prevista, delimitou o campo de incidência do tributo, ou seja, estabeleceu que o IPVA será devido ao estado de Minas Gerais quando, em regra geral, o veículo automotor estiver sujeito a registro, matrícula ou licenciamento no estado.

Cabe, todavia, indagar quais as condições determinantes para que o veículo sujeite-se ao registro e licenciamento no estado de residência de seu proprietário.

Sobre a matéria, o Código de Trânsito Brasileiro, aprovado pela Lei nº 9.503/97, no seu art. 120, dispõe:

Art. 120 - Todo veículo automotor, elétrico, articulado, reboque ou semi-reboque, deve ser registrado perante o órgão executivo de trânsito do Estado ou do Distrito Federal, no município de domicílio ou residência de seu proprietário, na forma da lei. (Grifou-se).

Extrai-se, do dispositivo legal retromencionado, que o fato gerador do IPVA ocorre no município de domicílio ou de residência do proprietário do veículo.

O CTN, por sua vez, determina:

Art. 127 - Na falta de eleição, pelo contribuinte ou responsável, de domicílio tributário, na forma da legislação aplicável, considera-se como tal:

I - quanto às pessoas naturais, a sua residência habitual, ou, sendo esta incerta ou desconhecida, o centro habitual de sua atividade;

(...)

O Professor Renato Bernadi, ao discorrer sobre o tema (IPVA tem de ser pago onde o dono do automóvel mora – [www.conjur.com.br](http://www.conjur.com.br), artigo publicado em 28 de maio de 2006), leciona:

Partindo-se do pressuposto de que “domicílio” e “residência” são palavras cujos significados não se confundem, há que se dar uma interpretação coerente ao dispositivo. A interpretação que mais se encaixa na ratio legis da norma é aquela que indica que ao referir-se a “domicílio”, o Código de Trânsito faz menção à pessoa jurídica. Ao passo que, ao mencionar “residência”, dirige-se às pessoas físicas.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

E continua:

Outra interpretação levaria à absurda conclusão de que o artigo 120 do Código de Trânsito Brasileiro considera somente a pessoa física, esquecendo-se da pessoa jurídica, além de distanciar referida regra do disposto no artigo 127 do Código Tributário Nacional, regra específica do domicílio tributário (...).

Por conseguinte, o critério que fixa o domicílio tributário, para fins do IPVA, é o previsto na legislação supramencionada, a qual determina que as pessoas registrem seus veículos na unidade da Federação onde residam com habitualidade.

Essa assertiva pretende demonstrar que o deslinde da questão passa, necessariamente, pela comprovação do local de residência habitual do Autuado, nos moldes do que prevê o art. 127, inciso I, do CTN, retromencionado.

No caso em exame, a Fiscalização amparou a autuação com base na consulta realizada no *site* da Receita Federal, pesquisas em *sites* de consulta de endereço e contas de energia elétrica.

Noutro turno, o Autuado carrou aos autos diversos documentos que comprovam que o mesmo é sócio e administrador de várias empresas, como a empresa Toledo Granitos do Brasil Ltda, CNPJ 03.848.164/00001-61, situada no município de Barra de São Francisco/ES, (fls. 54/55); empresa Água Doce Mineração Ltda. EPP, CNPJ 06.336.801/0001-09, situada no município de Água Doce do Norte/ES, (fls. 58/59); empresa Toledo e Lima Ltda ME, CNP 08.228.276/0001-33, situada no município de Vila Pavão/ES, (fls. 60/61); escritura pública de compra e venda de imóvel situado no lugar denominado “Córrego do Miracema”, município de Barra de São Francisco/ES, (fls. 62/63); escritura pública de compra de imóvel situado no lugar denominado “Córrego do Café”, distrito de Vila Governador Lacerda de Aguiar, município de Água Doce do Norte/ES, (fls. 64/verso); escritura pública de compra de imóvel situado no lugar denominado “Barra do Córrego do Bananal e do Córrego do Miracema”, município de Barra de São Francisco/ES, (fls. 65/66), dentre outros documentos.

Por todo o conjunto de provas carreadas pelo Autuado, é possível concluir que ele possui inúmeros empreendimentos nos quais é sócio-administrador, o que já é um forte indício de prova que o mesmo deve ter residência habitual no Espírito Santo, o que é corroborado pelas escrituras públicas de compra de imóveis e demais provas (fls. 54/95).

Em face de inúmeras provas constantes dos autos referentes às atividades profissionais do Autuado, bem como o disposto no art. 127 do CTN, segundo o qual o contribuinte possui a prerrogativa de eleger seu domicílio, ou não sendo eleito, será o centro habitual de sua atividade, é possível concluir que o sujeito ativo competente para receber o IPVA é o estado da Federação em que reside com habitualidade o proprietário do veículo, e, no caso em exame, é o estado do Espírito Santo.

Diante do exposto, ACORDA a 2ª Câmara de Julgamento do CC/MG, pelo voto de qualidade, em julgar improcedente o lançamento. Vencidos os Conselheiros

**CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS**

Maria de Lourdes Medeiros (Revisora) e Marco Túlio da Silva, que o julgavam procedente. Conforme art. 163, § 2º do RPTA, esta decisão estará sujeita a Recurso de Revisão, interposto de ofício pela Câmara, ressalvado o disposto no § 4º do mesmo artigo. Participaram do julgamento, além dos signatários, os Conselheiros vencidos.

**Sala das Sessões, 22 de novembro de 2016.**

**Sauro Henrique de Almeida**  
**Presidente**

**Marcelo Nogueira de Moraes**  
**Relator**

CS/F

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

---

Acórdão:	21.267/16/2 <sup>a</sup>	Rito: Sumário
PTA/AI:	01.000465134-41	
Impugnação:	40.010140925-06	
Impugnante:	Marcelo Toledo Jacob	
	CPF: 511.018.316-34	
Proc. S. Passivo:	Adair Antônio de Souza	
Origem:	DF/Governador Valadares	

---

Voto proferido pela Conselheira Maria de Lourdes Medeiros, nos termos do art. 53 do Regimento Interno do CC/MG.

A divergência entre o voto vencido e a decisão proferida no acórdão em referência decorre dos fundamentos a seguir expostos.

Conforme já relatado, a acusação fiscal é de falta de recolhimento do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA) devido a este estado, nos exercícios de 2012 a 2015, em virtude de registro e licenciamento indevido do veículo de placa MPL-7849, no estado do Espírito Santo, uma vez constatado que o proprietário do veículo tem residência habitual em Mantena/MG.

De acordo com o Relatório Fiscal de fls. 09/15, mediante o cruzamento de dados do veículo e de seu proprietário, constantes dos bancos de dados da Secretaria de Fazenda do Estado de Minas Gerais (SEF/MG), DETRAN/MG, DETRAN/ES e da Receita Federal, a Fiscalização constatou que o retromencionado veículo encontra-se registrado e licenciado indevidamente no estado do Espírito Santo, uma vez que o seu proprietário possui residência habitual no município de Mantena/MG.

Fundamenta-se a Fiscalização nas disposições do Código Tributário Nacional (CTN), art. 127, inciso I, para afirmar que o critério determinante do domicílio tributário do contribuinte do IPVA é a sua residencial habitual.

Por sua vez, o Notificado junta aos autos diversos documentos (fls. 54/95), com o objetivo de comprovar que tem residência também no estado do Espírito Santo, sendo sócio e administrador de várias empresas do ramo de exportação de granito, todas localizadas no estado do Espírito Santo, além de possuir diversas fazendas naquele estado, onde escolheu registrar seu veículo. Embasado nos arts. 71 e 72 do Código Civil (CC/2002), defende a pluralidade de domicílios.

Deve-se mencionar, inicialmente, que no estado do Espírito Santo a legislação do IPVA (Decreto nº 1008-R, de 05/03/2002 – arts. 18-A, 19 e 29-A) prevê uma alíquota de 2% (dois por cento) e redução de base de cálculo de 50% (cinquenta por cento), metade da utilizada no estado de Minas Gerais, que estabelece uma alíquota de 4% (quatro por cento) para a mesma hipótese.

Diante disto, torna-se imperioso analisar a legislação que rege a matéria, para uma melhor compreensão da questão ora discutida, mormente no que tange à

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

possibilidade, ou não, da eleição pelo contribuinte, do estado em que vai registrar e licenciar o seu veículo e, conseqüentemente, recolher o IPVA.

Ressalta-se, inicialmente, que o IPVA encontra-se previsto no art. 155, inciso III da Constituição Federal (CF/88), que, além de conferir aos estados membros e ao Distrito Federal competência para sua instituir o imposto, estabelece:

Art. 155. Compete aos Estados e ao Distrito Federal instituir impostos sobre:

(...)

III - propriedade de veículos automotores.

(...)

§ 6º - O Imposto previsto no inciso III:

I - terá alíquotas mínimas fixadas pelo Senado Federal;

II - poderá ter alíquotas diferenciadas em função do tipo e utilização.

É importante registrar que não foi editada lei complementar, nos moldes previstos no art. 146, incisos I e II da CF/88, estabelecendo normas gerais sobre o IPVA.

Art. 146. Cabe à lei complementar:

I - dispor sobre conflitos de competência, em matéria tributária, entre a União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios;

II - regular as limitações constitucionais ao poder de tributar;

(...).

Por isto, são muitos os aspectos conflitantes decorrentes das várias legislações estaduais editadas, nas quais se verificam tratamentos diferenciados para o imposto, especialmente no que tange às alíquotas aplicadas, levando muitos proprietários de veículos a registrarem e a licenciarem seus veículos nos estados nos quais a alíquota é menor, apesar de lá não residirem.

Há de se destacar, contudo, que o estado de Minas Gerais, utilizando-se da competência que, constitucionalmente, foi-lhe atribuída, editou a Lei nº 14.937, de 23 de dezembro de 2003, que, ao estabelecer sobre o pagamento do IPVA, determinou:

Art. 1º O Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA - incide, anualmente, sobre a propriedade de veículo automotor de qualquer espécie, sujeito a registro, matrícula ou licenciamento no Estado.

Parágrafo único. O IPVA incide também sobre a propriedade de veículo automotor dispensado de registro, matrícula ou licenciamento no órgão próprio, desde que seu proprietário seja domiciliado no Estado.

(...)

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Art. 4º Contribuinte do IPVA é o proprietário de veículo automotor.

(...)

Art. 10. As alíquotas do IPVA são de:

I - 4% (quatro por cento) para automóvel, veículo de uso misto, veículo utilitário e outros não especificados neste artigo;

II - 3% (três por cento) para caminhonete de carga picape e furgão;

III - 1% (um por cento) para veículos destinados a locação, de propriedade de pessoa jurídica que preencha pelo menos um dos seguintes requisitos:

(...)

(Grifou-se).

Conforme se verifica, o legislador estadual delimitou o campo de incidência do tributo, ou seja, estabeleceu que o IPVA será devido ao estado de Minas Gerais, quando o veículo automotor estiver sujeito a registro, matrícula ou licenciamento neste estado.

Lado outro, as condições para que o veículo sujeite-se ao registro e licenciamento neste estado são disciplinadas pelo Código de Trânsito Brasileiro, aprovado pela Lei Federal nº 9.503/97, que estabelece em seu art. 120 que os veículos automotores deverão ser registrados no local de domicílio ou de residência do seu proprietário. Confira-se:

Art. 120 - Todo veículo automotor elétrico, articulado, reboque ou semi-reboque deve ser registrado perante o órgão executivo de Estado ou do Distrito Federal, no município de domicílio ou residência de seu proprietário, na forma da lei. (Grifou-se).

Sobre as diferenças léxicas e jurídicas das palavras “domicílio” e “residência”, Renato Bernadi, Procurador de Fazenda do Estado de São Paulo, mestre e doutor em Direito Tributário, ao discorrer sobre o tema (IPVA tem de ser pago onde o dono do automóvel mora – [www.conjur.com.br](http://www.conjur.com.br), artigo publicado em 28 de maio de 2008), esclarece que pelo simples fato de que a lei não contém palavras inúteis, pode-se inferir que ambas as palavras não são sinônimas e ensina:

(...) Partindo-se do pressuposto de que “domicílio” e “residência” são palavras cujos significados não se confundem, há que se dar uma interpretação coerente ao dispositivo. A interpretação que mais se encaixa na ratio legis da norma é aquela que indica que ao referir-se a “domicílio”, o Código de Trânsito faz menção à pessoa jurídica. Ao passo que, ao mencionar “residência”, dirige-se às pessoas físicas.

Outra interpretação levaria à absurda conclusão de que o artigo 120 do Código de Trânsito Brasileiro considera somente a pessoa física, esquecendo-se da

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

pessoa jurídica, além de distanciar referida regra do disposto no artigo 127 do Código Tributário Nacional, regra específica do domicílio tributário. (...).

Com efeito, tratando-se de matéria tributária, para fins de determinação do domicílio tributário, há que ser observado o que estabelece o CTN, notadamente no seu art. 127, *in verbis*:

Art. 127 - Na falta de eleição, pelo contribuinte ou responsável, de domicílio tributário, na forma da legislação aplicável, considera-se como tal:

I - quanto às pessoas naturais, a sua residência habitual, ou, sendo esta incerta ou desconhecida, o centro habitual de sua atividade;

II - quanto às pessoas jurídicas de direito privado ou às firmas individuais, o lugar da sua sede, ou, em relação aos atos ou fatos que derem origem à obrigação, o de cada estabelecimento;

(...)

(Grifou-se).

Sobre essa matéria, já decidiu o TJMG, conforme ementa que se transcreve, exemplificativamente:

**EMENTA: AÇÃO ORDINÁRIA. DIREITO TRIBUTÁRIO. IPVA. COBRANÇA. LOCAL DO DOMICÍLIO DO PROPRIETÁRIO. - O IPVA RELATIVO A VEÍCULO PERTENCENTE À PESSOA NATURAL DEVE SER RECOLHIDO EM FAVOR DO ESTADO EM QUE O PROPRIETÁRIO É DOMICILIADO.**

**APELAÇÃO CÍVEL Nº 1.0702.09.588882-3/001 - COMARCA DE UBÉRLÂNDIA - APELANTE(S): ESTADO DE MINAS GERAIS - APELADO(A)(S): EDÉLCIO CALDEIRA FREITAS - RELATOR: EXMO. SR. DES. BELIZÁRIO DE LACERDA**

### ACÓRDÃO

VISTOS ETC., ACORDA, EM TURMA, A 7ª CÂMARA CÍVEL DO TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE MINAS GERAIS, SOB A PRESIDÊNCIA DO DESEMBARGADOR WANDER MAROTTA, INCORPORANDO NESTE O RELATÓRIO DE FLS., NA CONFORMIDADE DA ATA DOS JULGAMENTOS E DAS NOTAS TAQUIGRÁFICAS, À UNANIMIDADE DE VOTOS, EM DAR PROVIMENTO.

BELO HORIZONTE, 19 DE ABRIL DE 2011.

DES. BELIZÁRIO DE LACERDA - RELATOR

Consta do voto do eminente relator:

(...)

A PRESENTE AÇÃO TEM A FINALIDADE DE DESCONSTITUIR A COBRANÇA DE VALORES RELATIVOS AO IPVA EXIGIDA PELO ESTADO DE MINAS GERAIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS DE 2005 A 2008, ATINENTES À CAMINHONETE "MITSUBISHI/L200

4x4 GLS” DE PLACA NGE-8780, UMA VEZ QUE O AUTOR ALEGA QUE NESTE PERÍODO O VEÍCULO ESTAVA REGULARMENTE REGISTRADO E LICENCIADO NO ESTADO DE GOIÁS, PARA O QUAL FOI RECOLHIDO O MENCIONADO TRIBUTO.

COMPULSANDO DETIDAMENTE O PRESENTE CADERNO PROCESSUAL, TENHO QUE MERECE SER ACOLHIDO O RECURSO DE APELAÇÃO INTERPOSTO PELO ESTADO DE MINAS GERAIS.

IMPORTANTE SALIENTAR QUE O IPVA É UM TRIBUTO DA COMPETÊNCIA DOS ESTADOS MEMBROS E DO DISTRITO FEDERAL (ART. 155, INCISO III DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL) E, POR TAL MOTIVO, A LEGISLAÇÃO PODE VARIAR EM CADA UNIDADE FEDERADA.

O CRITÉRIO FIXADOR DO DOMICÍLIO TRIBUTÁRIO EM RELAÇÃO AO IPVA É O PREVISTO NO ART. 127 DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL, QUE DETERMINA ÀS PESSOAS FÍSICAS QUE REGISTREM SEUS VEÍCULOS NO ESTADO DA FEDERAÇÃO ONDE RESIDAM COM HABITUALIDADE, E ÀS PESSOAS JURÍDICAS DE DIREITO PRIVADO QUE REGISTREM SEUS VEÍCULOS ONDE TENHAM AS RESPECTIVAS SEDES.

(...)

(GRIFOU-SE).

Conforme se depreende da norma ínsita no art. 127 do códex retrocitado, a eleição do domicílio pelo contribuinte só é possível na forma da legislação aplicável.

Contudo, a Lei nº 14.937/03, que trata do IPVA neste estado, não deu ao contribuinte do imposto o direito de eleger seu domicílio tributário e, assim, o contribuinte mineiro deve observar, para fins de registro e licenciamento de seus veículos, o seu domicílio tributário, nos moldes do que determina o art. 127 do CTN, ou seja, na unidade da Federação onde resida com habitualidade, no caso de pessoa física, e, no caso de pessoa jurídica de direito privado, na sua sede.

Em outra vertente, o argumento da Defesa de que se aplicaria ao caso as disposições dos arts. 71/72 do CC/2002 não pode ser aceito, pois, como ensina o Prof. Bernadi, no artigo já citado, “*referidas regras aplicam-se às obrigações civis, ao passo que, pelo princípio da especialidade, em se tratando de obrigações tributárias, é aplicável o Código Tributário Nacional, especificamente seu art. 127*”.

Feitas estas considerações, é de fundamental importância a análise dos documentos juntados aos autos, tanto pela Fiscalização quanto pela Autuada, para se aferir o domicílio tributário da Autuada.

Nesse sentido, destacam-se os seguintes documentos juntados:

1) Escrituras Públicas (fls. 62/66) trazidas pela Autuada:

- estes documentos comprovam a propriedade de imóvel rural no estado do Espírito Santo, pelo Autuado. Porém, convém salientar, que este fato, por si só, não autoriza o registro e licenciamento dos veículos do Autuado naquele estado, pois o

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

critério determinante do domicílio tributário não é a titularidade sobre o bem imóvel, mas a habitualidade da residência, conforme visto;

2) Dados cadastrais e alterações contratuais de empresas nas quais o Autuado compõe o quadro societário (fls. 54/61 e 66/87):

- tais documentos comprovam que o Autuado tem empresas naquele estado, mas não necessariamente comprovam seu domicílio habitual, mesmo porque situam-se em municípios distintos, o que não impede que o Autuado exerça a gerência delas, sem residir nos respectivos municípios, assim como é possível tal exercício residindo no estado de Minas Gerais;

3) cópia de conta de luz, constando o endereço de consumo como Córrego da Penha, s/n, situado em Barra do São Francisco/ES:

- certamente que ele terá consumo de energia elétrica em suas propriedades rurais, ainda mais considerando as atividades de extração e beneficiamento de granito nelas exercidas, mas, conforme se observa, as contas de energia elétrica trazidas não se referem ao período englobado pela Notificação de Lançamento, o que as invalida como prova a favor do Contribuinte.

Todavia, a Fiscalização apresenta a seguinte documentação para comprovar que a residência habitual do Autuado é em Mantena/MG, na Rua Sete de Setembro, nº 411:

- consulta à base de dados da Receita Federal, emitida em 24 de fevereiro de 2016, comprovando a eleição, pelo próprio Impugnante, do município de Mantena como seu domicílio tributário (fls. 20);

- avisos de recebimento emitidos pelos Correios, acusando sucesso na entrega de correspondências no endereço supracitado. Note-se que os documentos das fls. 06 e 08 foram recebidos por familiares do Autuado, e o documento de fls. 33 foi recebido pelo próprio Autuado no dia 20 de julho de 2016, uma quarta-feira, em horário comercial (fls. 06, 08 e 33);

- consulta ao cadastro de clientes das empresas fornecedoras de energia elétrica e de serviços de telecomunicação, o qual contém todos os registros de números de telefones e de endereços de entrega de energia elétrica em nome do Autuado. Note-se que todos os endereços listados situam-se no município de Mantena (fls. 32).

Todos os outros documentos apresentados pelo Impugnante comprovam que o seu centro habitual de atividades situa-se no estado do Espírito Santo e que é proprietário de imóveis rurais situados naquele estado.

Contudo, não existe no direito tributário, de modo diverso do que se dá no Direito Civil, a possibilidade de pluralidade de domicílios de pessoa física. Cabe assinalar que no presente caso, diante dos documentos constante dos autos, trazidos pela Fiscalização, é possível concluir que a residência habitual do Autuado é no município de Mantena, no estado de Minas Gerais e, assim, é lá o seu domicílio tributário para fins de recolhimento do IPVA, nos moldes do que determina o art. 127 do CTN.

## CONSELHO DE CONTRIBUINTES DO ESTADO DE MINAS GERAIS

E nem se alegue que poderia o Contribuinte, para fins de recolhimento do IPVA, eleger o seu domicílio. Repita-se, nos termos do art. 127 do CTN, a eleição do domicílio pelo contribuinte somente é possível na forma da legislação aplicável e não existindo esta regra na legislação do IPVA deste estado, não é permitido ao contribuinte desse tributo o direito de eleger seu domicílio tributário, conforme ensina o Prof. Renato Bernardi, já mencionado.

Isto posto, exsurge da análise da legislação e dos documentos constantes dos autos que a Autuada tem residência habitual em Mantena, devendo recolher o tributo devido em razão da propriedade de seus veículos automotores no estado de Minas Gerais.

Desta forma, resta plenamente caracterizada a infração, afigurando-se corretas as exigências consubstanciadas na presente Notificação de Lançamento, razão pela qual voto pela procedência do lançamento.

**Sala das Sessões, 22 de novembro de 2016.**

**Maria de Lourdes Medeiros  
Conselheira**