



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 10140.721733/2015-25  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** **2301-010.366 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**  
**Sessão de** 09 de março de 2023  
**Recorrente** MARAJÁ AGRICULTURA E PECUÁRIA LTDA.  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)**

Exercício: 2011

PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. RECURSO VOLUNTÁRIO ENCAMINHADO PELOS CORREIOS. VERIFICAÇÃO DA TEMPESTIVIDADE. DATA DA POSTAGEM.

No exame da tempestividade de impugnação encaminhada via Correios será considerada como data da entrega, a data da respectiva postagem, verificada em documento emitido pelos Correios.

GLOSA DE ÁREA DECLARADA. ÁREA DE PASTAGENS.

A área de pastagens a ser aceita será a menor entre a área de pastagens declarada ou requerida e a área de pastagens calculada, observado o respectivo índice de lotação mínima por zona de pecuária, fixado para a região onde se situa o imóvel. O rebanho necessário para justificar a área de pastagens aceita cabe ser comprovado com prova documental hábil, referente ao ano anterior do exercício do lançamento.

MULTA E TRIBUTO COM EFEITO CONFISCATÓRIO. JUROS MORATÓRIOS. PENALIDADE. LEGALIDADE. ALEGAÇÕES DE INCONSTITUCIONALIDADE DE LEI. SÚMULA CARF Nº 02.

A sanção multa prevista pela legislação vigente, nada mais é do que uma sanção pecuniária a uma infração, configurada na falta de pagamento ou recolhimento de tributo devido, ou ainda a falta de declaração ou a apresentação de declaração inexata. Portanto, a aplicação é devida diante do caráter objetivo e legal da multa e juros aplicados.

A alegação de confisco não deve ser conhecida, nos termos da Súmula CARF n.º 02, dispõe que o CARF não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam, os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em negar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Wesley Rocha - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Mônica Renata Mello, Ferreira Stoll, Wesley Rocha, Flavia Lilian Selmer Dias, Fernanda Melo Leal, Alfredo, Jorge Madeira Rosa, Maurício Dalri Timm do Valle, João Maurício Vital (Presidente).

## Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário interposto por *MARAJÁ AGRICULTURA E PECUÁRIA LTDA.*, contra o Acórdão de julgamento de que decidiu pela improcedência da impugnação apresentada.

O Acórdão recorrido (e-fls. 379, e seguintes) assim dispõe:

Por meio da Notificação de Lançamento nº 9809/00041/2015 de fls. 03/07, emitida, em **16.07.2015**, o contribuinte identificado no preâmbulo foi intimado a recolher o crédito tributário, no montante de **R\$132.658,95**, referente ao Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR), exercício de 2011, acrescido de multa lançada (75%) e juros de mora, tendo como objeto o imóvel denominado “Fazenda Novo Horizonte”, cadastrado na RFB sob o nº **0.824.207-0**, com área declarada de **701,6 ha**, localizado no Município de São Gabriel do Oeste/MS.

A ação fiscal, proveniente dos trabalhos de revisão da DITR/2011 incidentes em malha valor, iniciou-se com o Termo de Intimação Fiscal nº 9809/00022/2015 de fls. 08/09, recepcionado em **23.02.2015**, às fls. 10, para o contribuinte apresentar os seguintes documentos de prova:

**1º** - Para comprovação de áreas de produtos vegetais declaradas, apresentar os seguintes documentos referentes à área plantada no período de 01.01.2010 a 31.12.2010: Documentos, tais como Laudo Técnico de Uso de Solo, emitido por Engenheiro Agrônomo/Florestal, acompanhado de Anotação de Responsabilidade Técnica (ART) registrada no Conselho Regional de Engenharia e Agronomia – Crea; Notas fiscais do produtor; Notas fiscais de insumos; certificado de depósito (em caso de armazenagem de produto); contratos ou cédulas de crédito rural; outros documentos que comprovem a área ocupada com produtos vegetais;

**2º** - Para comprovação de áreas de pastagens declaradas, apresentar os seguintes documentos referentes ao rebanho existente no período de 01.01.2010 a 31.12.2010: Fichas de vacinação expedidas por órgão competente acompanhadas das notas fiscais de aquisição de vacinas; demonstrativo de movimentação de gado/rebanho (DMG/DMR emitidos pelos Estados); notas fiscais de produtor referente à compra/venda de gado;

**3º** - Para comprovar o Valor da Terra Nua (VTN) declarado: Laudo de avaliação do Valor da Terra Nua emitido por engenheiro agrônomo/florestal, conforme estabelecido na NBR 14.653 da ABNT com fundamentação e grau de precisão II, acompanhado de Anotação de Responsabilidade Técnica (ART) registrada no CREA, contendo todos os elementos de pesquisa identificados e planilhas de cálculo e preferivelmente pelo método comparativo direto de dados do mercado. Alternativamente, o contribuinte poderá se valer de avaliação efetuada pelas Fazendas Públicas Estaduais (exatorias) ou Municipais, assim como aquelas efetuidas pela Emater, apresentando os métodos de avaliação e as fontes pesquisadas que levaram à convicção do valor atribuído ao imóvel. Tais documentos devem comprovar o VTN na data de 1º de janeiro de 2011, a preço de mercado. A falta de comprovação do VTN declarado ensejará o arbitramento do VTN, com base nas informações do SIPT, nos termos do art. 14 da Lei nº 9.393/96, pelo

VTN/ha do município de localização do imóvel para 1º de janeiro de 2011 no valor de R\$2.862,19.

Em seu Recurso Voluntário a recorrente apresenta as seguintes razões:

Preliminar de:

- i) Tempestividade do Recurso Voluntário: Alega em seu recurso voluntário ser o recurso tempestivo, bem como após esse, junto aos autos razões da tempestividade recursal, em complemento a sua manifestação.
- ii) Prescrição administrativa intercorrente;
- iii) Cerceamento do direito de defesa;

No Mérito

- iv) Alega erros na soma da área de pastagem e da área de produtos vegetais;
- v) Aduz que o tamanho e da quantidade do rebanho não condiz com a área de pastagem total, devendo ser somada as áreas do tamanho do rebanho;
- vi) Impugna a multa exigida de 75%, aduzindo ser elevada e confiscatória;
- vii) Aduz que os juros de mora deveriam ser devidos somente se o julgamento for desfavorável ao recorrente;

Quanto a área de pastagens o recorrente tece considerações sobre a respectiva glosa da área de pastagem, que está efetivamente equivocada.

Diante dos fatos narrados, é o presente relatório.

## **Voto**

Conselheiro Wesley Rocha, Relator.

### **DO CONHECIMENTO**

O Recurso Voluntário apresentado teve sua tempestividade analisada pelo despacho de e-fl. 429 havendo conclusão de intempestividade:

“Inconformado com o Acórdão de 1ª instância, o contribuinte apresentou Recurso Voluntário intempestivo. A ciência ocorreu **em 29/09** e Recurso foi apresentado em **03/11/2020**. O prazo final ocorreu em **29/10/2020**, dia de expediente normal. Porém, há alegação de tempestividade. Desta forma, encaminhado ao órgão julgador”.

Em seu Recurso Voluntário o contribuinte alegou a tempestividade de sua interposição (e-fl. 397, e seguintes). Com isso, a matéria tempestividade deve ser analisada pelo Tribunal.

Contudo, a fim de complementar as informações recursais, a contribuinte apresentou informações adicionais nas e-fls. 439, e seguintes, das quais acolho em diante do formalismo moderado, e do princípio da verdade material, já que o contribuinte possui razão em suas alegações. Senão vejamos.

Como bem certificado pela unidade preparadora o prazo a ciência do contribuinte do Acórdão a quo se deu em **em 29/09/2020 (e-fl. 394), o prazo final ocorreria em 29/10/2020.**

**Nas e-fls. 441/443** consta o protocolo com aviso de recebimento pelos Correios para a DRJ em Campo Grande-MS feito pela contribuinte, por meio de seu advogado Dr. Jaasiel Marques da Silva, devidamente habilitado nos autos, na data de **29/10/2020, estando, portanto, dentro do prazo legal permitido.**

Quanto à possibilidade de interposição do recurso por meio dos Correios, é procedimento possível e viável, compatível com a autorizado do Ato Declaratório Normativo nº 19, de 26/05/1997,

(...) Declara, em caráter normativo, às Superintendências Regionais da Receita Federal, às Delegacias da Receita Federal de Julgamento e aos demais interessados que, quando o contribuinte efetivar a remessa da impugnação através dos Correios:

**a) será considerada como data da entrega, no exame da tempestividade do pedido, a data da respectiva postagem constante do aviso de recebimento, devendo ser igualmente indicados neste último, nessa hipótese, o destinatário da remessa e o número de protocolo referente ao processo, caso existente;**

**b) o órgão destinatário da impugnação anexará cópia do referido aviso de recebimento ao competente processo.**

c) na impossibilidade de se obter cópia do aviso de recebimento, será considerada como data da entrega a data constante do carimbo apostado pelos Correios no envelope, quando da postagem da correspondência, cuidando o órgão destinatário de anexar este último ao processo nesse caso.

De certo que o ato normativo se refere à impugnação. Contudo, o Recurso voluntário é manifestação passível e enquadramento da mesma hipótese, pois se trata de manifestação de defesa do contribuinte, prestigiando assim a ampla defesa e contraditório, ao devido processo legal, priorizados pela Constituição Federal de 1988.

Esse Tribunal já por muito tempo vem decidindo que o envio da impugnação e recursos do contribuinte podem ser feitos via Correio, e a contagem do *dies ad quo* será a data de sua postagem na agência da Empresa de Correios e Telégrafos, conforme as decisões abaixo:

Ementa. Assunto: processo administrativo fiscal. Período de apuração: 01/04/2004 a 30/04/2004

RECURSO VOLUNTÁRIO. PROTOCOLO PELOS CORREIOS. POSSIBILIDADE. CONTAGEM DO PRAZO. INTEMPESTIVIDADE. ADN 19/1997 C/C ART. 33 DO PAF.

A interposição do recurso voluntário pode acontecer por meio dos Correios, hipótese em que o *dies ad quo* será a data de sua postagem na agência da Empresa de Correios e Telégrafos.

No entanto, a postagem, realizada a título de interposição, deve acontecer dentro do prazo de 30 dias, contados da notificação do acórdão. A interposição depois de ultrapassado tal prazo implica na intempestividade do recurso. Recurso não conhecido. (Acórdão 3403002.766, de 25 de fevereiro de 2014, Conselheiro Relator Ivan Allegretti).

Ementa(s). Assunto: Processo Administrativo Fiscal. Ano-calendário: 2011

PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. IMPUGNAÇÃO INTEMPESTIVA. ARGUIÇÃO DE TEMPESTIVIDADE.

A impugnação deve ser apresentada ao órgão preparador no prazo de trinta dias, contados da data da ciência do procedimento a ser impugnado. A impugnação intempestiva somente instaura a fase litigiosa se a preliminar de tempestividade for suscitada, observando-se que, não sendo acolhida, deixa-se de apreciar as demais questões arguidas.

PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL. IMPUGNAÇÃO ENCAMINHADA VIA CORREIOS. VERIFICAÇÃO DA TEMPESTIVIDADE. DATA DA POSTAGEM.

No exame da tempestividade de impugnação encaminhada via Correios será considerada como data da entrega, a data da respectiva postagem, verificada em documento emitido pelos Correios. (Acórdão n.º, 1301-002.909, de 16/03/2018, Conselheira Relatora Amélia Wakako Morishita Yamamoto).

Portanto, estando o recurso protocolado dentro do prazo legal para sua apresentação, **conheço do recurso voluntário** para analisar o mérito da primeira manifestação do contribuinte, em razão do princípio da unicidade recursal, tendo em vista que deve haver um único recurso próprio e adequado, dentro do ordenamento jurídico vigente, a ser julgado, acolhendo, portanto, as argumentações da segunda manifestação tão somente no que diz respeito a sua tempestividade, que inclusive traz a prova necessária para o conhecimento do recurso voluntário analisado, mas não conhecendo das demais matérias alegadas dessa segunda manifestação.

#### **DAS PRELIMINARES**

##### **DA PRELIMINAR DE PRESCRIÇÃO INTERCORRENTE**

O recorrente alega que ocorreu a prescrição processual administrativa e que haveria transcorrido mais de 19 anos, na época da interposição do Recurso.

Ocorre que, conforme a Súmula CARF vinculante n.º 11, não se aplica o presente instituto aos processos administrativos fiscais:

**Súmula CARF n.º 11.** Não se aplica a prescrição intercorrente no processo administrativo fiscal. (**Vinculante**, conforme Portaria MF n.º 277, de 07/06/2018, DOU de 08/06/2018).

Portanto, não acolho a pretensão da contribuinte.

##### **DA ALEGAÇÃO DE CERCEAMENTO DO DIREITO DE DEFESA**

Aduz a recorrente cerceamento do direito de defesa, em razão, ao solicitar vistoria técnica *in locu* no imóvel, da qual teria sido indeferido.

Ocorre que diante do caso em concreto a prova quem tem que fazer, seja ela em contrário à acusação fiscal, ou seja ela para estabelecer ou restabelecer o direito do contribuinte, é dever do interessado, conforme legislação tributária e do próprio ITR em vigor.

No processo administrativo fiscal as causas de nulidade se limitam às que estão elencadas no artigo 59 do Decreto 70.235, de 1972:

"Art. 59. São nulos:

**I – os atos e termos lavrados por pessoa incompetente;**

**II – os despachos e decisões proferidos por autoridade incompetente ou com preterição do direito de defesa.**

§ 1º A nulidade de qualquer ato só prejudica os posteriores que dele diretamente dependam ou sejam conseqüência.

§ 2º Na declaração de nulidade, a autoridade dirá os atos alcançados, e determinará as providências necessárias ao prosseguimento ou solução do processo.

§ 3º Quando puder decidir do mérito a favor do sujeito passivo a quem aproveitaria a declaração de nulidade, a autoridade julgadora não a pronunciará nem mandará repetir o ato ou suprir-lhe a falta. (Parágrafo acrescentado pela Lei 8.748, de 1993".

Já o art. 60 da referida Lei, menciona que as irregularidades, incorreções e omissões não configuram nulidade, devendo ser sanadas se resultarem em prejuízo para o sujeito passivo, salvo se este lhes houver dado causa, ou quando não influírem na solução do litígio:

"Art. 60. As irregularidades, incorreções e omissões diferentes das referidas no artigo anterior não importarão em nulidade e serão sanadas quando resultarem em prejuízo para o sujeito passivo, salvo se este lhes houver dado causa, ou quando não influírem na solução do litígio".

Nesse sentido, está pacificado em nossos Tribunais o princípio de *pas nullité sans grief*, ou seja: não há nulidade sem prejuízo.

No presente caso, verifica-se que a recorrente teve ciência de todos os fatos que estavam sendo apontados, pois respondeu a todo questionamento da fiscalização, bem como indicou elementos solicitados para as conclusões do lançamento. Apresentou defesa e foi notificado dos demais atos administrativos, incluindo recurso e demais manifestações, quanto ao que foi apurado no processo administrativo fiscal.

No que diz respeito à ampla defesa e contraditório, registra-se que é pelo Processo Administrativo Fiscal - PAF que a Fazenda Pública se utiliza para cobrar legalmente seus créditos, sendo eles de natureza tributária ou não.

A legislação obriga o agente fiscal a realizar o ato administrativo, verificando assim o fato gerador e o montante devido, determinar a exigência da obrigação tributária e sua matéria tributável, confeccionar a notificação de lançamento e checar todas essas ocorrências necessárias para as fiscalizações e procedimento de cobrança, quando da identificação da ocorrência do fato gerador, sendo legítima a lavratura do auto de infração em conformidade com o art. 142, do CTN e com o art. 10 do Decreto n.º 70.235/72, conforme dispositivos *in verbis*:

#### CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL.

"Art. 142. Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo caso, propor a aplicação da penalidade cabível.

Parágrafo único. A atividade administrativa de lançamento é vinculada e obrigatória, sob pena de responsabilidade funcional".

#### DECRETO n.º 70.235/72.

Art. 10. O auto de infração será lavrado por servidor competente, no local da verificação da falta, e conterá obrigatoriamente:

I a qualificação do autuado;

II o local, a data e a hora da lavratura;

III a descrição do fato;

IV a disposição legal infringida e a penalidade aplicável;

V a determinação da exigência e a intimação para cumpri-la ou impugná-la no prazo de trinta dias; VI a assinatura do autuante e a indicação de seu cargo ou função e o número de matrícula".

Verifica-se dos autos que os procedimentos administrativos foram devidamente realizados sem mácula ou nulidade, dentro do processo administrativo fiscal (rito processual).

### **Do mérito**

Referente à glosa da área de pastagens de **365,4 ha**, o contribuinte contesta, solicitando o afastamento dessa autuação pelos seguintes motivos.

### **DA GLOSA DA ÁREA DE PASTAGENS REFERENTE AO REBANHO**

No tocante à exclusão das áreas isentas, cabe observar os requisitos estipulados para tal exoneração previstos na alínea 'a', no inciso II, no §1º, e no art. 10, da Lei nº 9.393/96, que até 18 de julho de 2013, apresentava a seguinte redação:

Art. 10. A apuração e o pagamento do ITR serão efetuados pelo contribuinte, independentemente de prévio procedimento da administração tributária, nos prazos e condições estabelecidos pela Secretaria da Receita Federal, sujeitando-se a homologação posterior.

§ 1º Para os efeitos de apuração do ITR, considerar-se-á:

I - VTN, o valor do imóvel, excluídos os valores relativos a:

- a) construções, instalações e benfeitorias;
- b) culturas permanentes e temporárias;
- c) pastagens cultivadas e melhoradas;
- d) florestas plantadas;

II - área tributável, a área total do imóvel, menos as áreas:

a) de preservação permanente e de reserva legal, previstas na Lei nº 12.651, de 25 de maio de 2012; (Redação dada pela Lei nº 12.844, de 2013) (Vide art. 25 da Lei nº 12.844, de 2013);

b) de interesse ecológico para a proteção dos ecossistemas, assim declaradas mediante ato do órgão competente, federal ou estadual, e que ampliem as restrições de uso previstas na alínea anterior;

c) comprovadamente imprestáveis para qualquer exploração agrícola, pecuária, granjeira, aquícola ou florestal, declaradas de interesse ecológico mediante ato do órgão competente, federal ou estadual;

d) sob regime de servidão ambiental;

e) cobertas por florestas nativas, primárias ou secundárias em estágio médio ou avançado de regeneração.

f) alagadas para fins de constituição de reservatório de usinas hidrelétricas autorizada pelo poder público.

III - VTNT, o valor da terra nua tributável, obtido pela multiplicação do VTN pelo quociente entre a área tributável e a área total;

IV - área aproveitável, a que for passível de exploração agrícola, pecuária, granjeira, aquícola ou florestal, excluídas as áreas:

- a) ocupadas por benfeitorias úteis e necessárias;
- b) de que tratam as alíneas do inciso II deste parágrafo;

V - área efetivamente utilizada, a porção do imóvel que no ano anterior tenha:

- a) sido plantada com produtos vegetais;
- b) servido de pastagem, nativa ou plantada, observados índices de lotação por zona de pecuária;

c) sido objeto de exploração extrativa, observados os índices de rendimento por produto e a legislação ambiental;

d) servido para exploração de atividades granjeira e aquícola;

e) sido o objeto de implantação de projeto técnico, nos termos do art. 7º da Lei nº 8.629, de 25 de fevereiro de 1993;

VI - Grau de Utilização - GU, a relação percentual entre a área efetivamente utilizada e a área aproveitável.

§ 2º As informações que permitam determinar o GU deverão constar do DIAT.

O imóvel objeto de autuação, segundo a fiscalização, é o descrito abaixo:

Identificação do Imóvel		
<b>Nirf</b>	<b>Nome do Imóvel</b>	<b>Área Total/ha</b>
0.824.207-0	FAZENDA NOVO HORIZONTE	701,6
<b>Endereço</b>	<b>Distrito</b>	
MARGEM DA RODOVIA BR 163 KM.574		
<b>Município</b>	<b>UF</b>	<b>CEP</b>
SAO GABRIEL DO OESTE	MS	79490-000

A decisão de piso entendeu que deveria ser mantida **a glosa da de pastagens declarada de 365,4 h**, e explicou que para as comprovações dessas áreas seria necessário “comprovar a quantidade de animais de grande e de médio porte existentes no imóvel no ano de 2010 (exercício 2011), para efeito de aplicação do índice de lotação mínima por zona de pecuária (ZP), no caso, **0,50** (zero cinquenta) cabeça de animais de grande porte por hectare (0,50 cab/hec), fixado para a região onde se situa o imóvel, nos termos da Instrução Especial INCRA nº 019, de 28.05.1980, observada o art. 25 da IN/SRF nº 256/2002 e seu Anexo I, como previsto na alínea “b”, V, § 1º, do art. 10 da Lei nº 9.393/96”. Explicou ainda que “o documento hábil para comprovação do rebanho apascentado no imóvel, no decorrer do ano de 2010 (exercício 2011), por exemplo: ficha registro de vacinação e movimentação de gados e/ou ficha do serviço de erradicação da sarna e piolheira dos ovinos, fornecidas pelos escritórios vinculados à Secretaria de Agricultura; notas fiscais de aquisição de vacinas; declaração/certidão firmada por órgão vinculado à respectiva Secretaria Estadual de Agricultura; laudo de acompanhamento de projeto fornecido por instituições oficiais; declaração anual de produtor rural contendo informação sobre pecuária, dentre outros”.

O recorrente alegou que arrendou o imóvel para exploração pecuária dos imóveis contíguos denominados Fazenda Monteiro (NIRF nº 4.244.036-0) e Fazenda Céu Azul (NIRF nº 0.824.208-9), cujas pastagens se comunicariam, pois seriam interligadas com sua Fazenda, denominada Novo Horizonte, e que o arrendatário teria sido dispensado de outra inscrição estadual para o pastoreio do gado, na parte das pastagens da Fazenda Novo Horizonte, englobada no todo, uma vez que toda a movimentação de entrada e saída de gado seria feita por meio das mesmas inscrições estaduais.

Com isso alega o contribuinte que quantidade do rebanho ultrapassaria a quantidade da área glosada, não sendo compatível para a aérea total glosada, e solicita que seja afastada a glosa aplicada em razão do contrato de parceria agrícola, em especial com o Sr. Wajdi Ibrahim El Haouli.

As razões da decisão de piso, para esse tema foi o seguinte:

“Afirma, ainda, o requerente que, no exercício de 2011, ano calendário de 2010, a DITR apresentada tempestivamente à RFB demonstra que a Fazenda Céu Azul explorou apenas **50,0 ha** de pastagens e a Fazenda Monteiro explorou apenas **103,0 ha** depastagens e que as notas de movimentação de rebanho demonstrariam a saída de **711 cabeças** de gado de grande porte, fato que obrigaria uma extensão maior de áreas de

pastagens, que seriam as pastagens da Fazenda Novo Horizonte, interligadas com os mencionados pastos, dos imóveis que seriam de propriedade do mesmo arrendatário.

Para comprovar a área declarada de pastagens, no ano de 2010 (exercício 2011), o impugnante juntou aos autos o Instrumento Particular de Arrendamento de Imóvel Rural, às fls. 40/41, firmado entre o impugnante e o Srº Wajdi Ibrahim El Haouli, com prazo de arrendamento de 01.05.2009 até 30.04.2014, para uma área de **365,4 ha** da Fazenda Novo Horizonte, imóvel do presente Processo.

Também, para comprovar o rebanho, que justificaria a área de pastagens arrendada, consta nos autos: a) Uma Declaração Anual do Produtor Rural, às fls. 350/351, praticamente ilegível, na qual não é possível verificar se os dados se referem ao ano de 2010, e quais seriam os dados do produtor e também do eventual rebanho; b) Documentos que aparentam ser de movimentação de rebanho, também, ilegíveis, às fls. 352, 354 e 356/358; c) Notas Fiscais ilegíveis, às fls. 353, 355 e 359.

Pois bem, em relação à comprovação da existência de rebanho apascentado no ano de 2010, verifica-se nos autos não haver documentos, posto que estão ilegíveis, como citado, que pudessem corroborar as alegações do impugnante, quanto à existência das 711 cabeças de gado, que justificassem a área de pastagem declarada de **365,4 ha**, no presente imóvel, somada as áreas de pastagens dos imóveis, que seriam contíguos de propriedade do arrendatário, de NIRF nº **4.244.036-0** de **103,0 ha** e de NIRF nº **0.824.208-9** de **50,0 ha**.

Ainda, quanto ao citado Instrumento Particular de Arrendamento de Imóvel Rural, às fls. 40/41, chama a atenção o fato de o Arrendatário, Srº Wajdi Ibrahim El Haouli (CPF nº 024.462.789-49), ser o sócio majoritário da outra parte, às fls. 24/26, ou seja, do impugnante (Arrendante), portanto, para que tal documento possa ser considerado hábil, seriam necessários outros que corroborassem a efetividade desse Instrumento Particular, em que pese a autonomia patrimonial obrigacional, pessoal e processual da pessoa jurídica e de seus sócios.

Além disso, o requerente não mencionou em sua impugnação que é proprietário de outro imóvel, também, denominado Fazenda Novo Horizonte (NIRF nº **4.919.377-5**), em São Gabriel do Oeste, com área total de **1.041,9 ha** e área de pastagens declarada de **234,0 ha**, no exercício de 2011, que também foi objeto de glosa e de lançamento, nos autos do Processo nº 10140.721734/2015-70, cuja impugnação, que está sendo julgada nesta Sessão, é idêntica a presente peça de defesa. Daí conclui-se que haveria 4 (quatro) imóveis contíguos, todos com áreas de pastagens declaradas, e não apenas 3 (três), como alegado nas duas impugnações.

Ademais, em consulta aos sistema ITR/CAFIR, verificou-se que o impugnante, em 2011, consta como proprietário de mais um imóvel em São Gabriel do Oeste de NIRF nº **0.824.206-2**, com área de pastagens declarada de **40,0 ha**, o que acarreta o questionamento sobre esse imóvel ser contíguo aos demais ou não.

Dessa forma, mesmo que os documentos referentes ao rebanho do Arrendatário, como alegado, estivessem legíveis, eles deveriam comprovar, de forma inequívoca, uma quantidade de animais suficiente para justificar as áreas de pastagens declaradas nos citados imóveis, tanto aqueles de propriedade do Arrendante como aqueles de propriedade do Arrendatário”.

Apesar do esforço do contribuinte em apresentar argumentações contrárias, me filio ao entendimento da DRJ de origem, e que se o contribuinte tivesse prova concreta a alterar o tamanho total, no que tange ao rebanho, deveria ter sido apresentada de maneira a convencer o julgador, já que as provas dos autos levam a concluir que de fato a glosa estaria correta.

Quanto às alegações das alíquotas a ser aplicadas, no que diz respeito ao Grau de Utilidade, esse será avaliado no momento da execução do acórdão, obedecendo a alíquota e GU correspondente à glosa da área de pastagens.

Ainda, aduz que a área de produto vegetal seria de 308,1h. pedindo para que seja afastada a glosa sobre esse item. Ocorre que esse item não foi glosado pela fiscalização, conforme se constata da e-fl. 6, item 12, e, portanto, não é matéria objeto de lançamento fiscal.

Logo, não conheço das alegações quanto a esse item.

#### **DA EXIGÊNCIA DO ITR**

A competência para fiscalizar, apurar e cobrar o Imposto Sobre a Propriedade Rural – ITR é da União, por meio da Receita Federal e da Procuradoria da Fazenda Nacional, conforme prescreve o artigo 153, inciso V, da Constituição Federal, podendo os Municípios firmar convênio com a União, por meio da Receita Federal do Brasil para obter a arrecadação desse imposto (Lei 11.250/2005 que regulamentou o artigo 153, parágrafo quarto, inciso III, da CF 88).

O ITR está disciplinado pela Lei n.º 9.393/96, e regulamentado pelo Decreto n.º 4.382/2002.

Sobre a definição de zona rural, o STF após ter declarado a inconstitucionalidade do art. 6º, da Lei 5.868/72, e com Resolução de suspensão do Senado Federal n.º 313/1983, passou-se a buscar a definição de propriedade rural, consoante o disposto do art. 32, do Código Tributário Nacional, Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966. recepcionado pela Constituição Federal de 1988, combinado com o art. 15 do Decreto-Lei 57/55, existe a definição de zona rural, nos seguintes termos:

##### Decreto-Lei 57/55

Art 15. O disposto no art. 32 da Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966, não abrange o imóvel de que, comprovadamente, seja utilizado em exploração extrativa vegetal, agrícola, pecuária ou agro-industrial, incidindo assim, sobre o mesmo, o ITR e demais tributos com o mesmo cobrados.

##### Lei n.º 5.172, de 25 de outubro de 1966

Art. 32. O imposto, de competência dos Municípios, sobre a propriedade predial e territorial urbana tem como fato gerador a propriedade, o domínio útil ou a posse de bem imóvel por natureza ou por acessão física, como definido na lei civil, localizado na zona urbana do Município.

§ 1º Para os efeitos deste imposto, entende-se como zona urbana a definida em lei municipal; observado o requisito mínimo da existência de melhoramentos indicados em pelo menos 2 (dois) dos incisos seguintes, construídos ou mantidos pelo Poder Público:

I - meio-fio ou calçamento, com canalização de águas pluviais;

II - abastecimento de água;

III - sistema de esgotos sanitários;

IV - rede de iluminação pública, com ou sem posteamento para distribuição domiciliar;

V - escola primária ou posto de saúde a uma distância máxima de 3 (três) quilômetros do imóvel considerado.

§ 2º A lei municipal pode considerar urbanas as áreas urbanizáveis, ou de expansão urbana, constantes de loteamentos aprovados pelos órgãos competentes, destinados à habitação, à indústria ou ao comércio, mesmo que localizados fora das zonas definidas nos termos do parágrafo anterior.

Já os artigos 34 do CTN, explica determina quem é o sujeito passivo do imposto exigido:

Art. 34. Contribuinte do imposto é o proprietário do imóvel, o titular do seu domínio útil, ou o seu possuidor a qualquer título.

### **DA EXIGÊNCIA DA MULTA E DOS JUROS: EFEITOS CONFISCATÓRIOS**

Alegou a recorrente também que a exigência da multa de 75% é elevada e possui efeito de confisco, sendo, portanto, inconstitucional.

Entretanto, a multa aplicada seguiu os ditames legais, previstos no art. 44 da lei 9430/96, *in verbis*:

“Art. 44. Nos casos de lançamento de ofício, serão aplicadas as seguintes multas:

I- de setenta e cinco por cento sobre a totalidade ou diferença de imposto ou contribuição, nos casos de falta de pagamento ou recolhimento, de falta de declaração e nos de declaração inexata”;

A multa é vinculada e não facultativa. a multa visa penalizar uma impontualidade ou justamente a omissão por parte de contribuintes que deixam de recolher o valor do tributo devido, e os juros tem objetivo de atualizar o atraso do valor principal.

No que tange à alegação de multa confiscatória, deve ser reconhecida a incompetência desse Tribunal administrativo para apreciar tal matéria, e que é defeso a esse Conselho analisar inconstitucionalidade e ilegalidade de norma tributária, conforme se depreende do art. 26-A, do Decreto-Lei 70.235-72, *in verbis*:

“Art. 26-A. No âmbito do processo administrativo fiscal, fica vedado aos órgãos de julgamento afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei ou decreto, sob fundamento de inconstitucionalidade. (Redação dada pela Lei nº 11.941, de 2009)”.

Somado a isso, a Súmula 02 do CARF dispõe que o CARF "*não é competente para se pronunciar sobre a inconstitucionalidade de lei tributária*".

Assim, a jurisprudência desse Conselho é antiga sobre o tema e não permite o debate sobre constitucionalidade de Lei tributária.

Portanto, dessas matérias não conheço do recurso por incompetência do Tribunal quanto à essa ou outra matéria alega no recurso dita como inconstitucional.

Quanto ao pedido de afastamento dos juros moratórios, inexistente previsão legal para acolher tal pedido, e, como dito, a exigência decorre da obrigação legal de recolher o tributo devido, e que esse deve atualizar a impontualidade do valor principal devido ao fisco.

### **CONCLUSÃO**

Pelo exposto, voto por negar provimento ao recurso, nos termos do presente voto.

(documento assinado digitalmente)

Wesley Rocha

Relator

