



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10183.720134/2006-05
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2401-009.319 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 06 de abril de 2021
Recorrente AGROPECUÁRIA PARALELO 10 LTDA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)

Exercício: 2003

ÁREA DE RESERVA LEGAL. AVERBAÇÃO NO REGISTRO DE IMÓVEIS.

A área de reserva legal somente será considerada como tal, para efeito de exclusão da área tributada e aproveitável do imóvel, quando devidamente averbada junto ao Cartório de Registro de Imóveis competente em data anterior à ocorrência do fato gerador do imposto.

ÁREA DE EXPLORAÇÃO EXTRATIVA. CUMPRIMENTO DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO.

Não comprovado o efetivo cumprimento do cronograma de exploração por manejo sustentado de floresta, deve ser tida como procedente a glosa da área declarada a título de exploração extrativa.

VALOR DA TERRA NUA (VTN). ARBITRAMENTO COM BASE NO SISTEMA DE PREÇOS DE TERRAS (SIPT). UTILIZAÇÃO DO VTN MÉDIO DITR. AUSÊNCIA DE OBSERVÂNCIA AO GRAU DE APTIDÃO AGRÍCOLA.

Incabível a manutenção do Valor da Terra Nua (VTN) arbitrado pela fiscalização, com base no Sistema de Preços de Terras (SIPT), utilizando VTN médio das DITR entregues no município de localização do imóvel, por contrariar o disposto no art. 14 da Lei nº 9.393, de 1996.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso voluntário para restabelecer o Valor da Terra Nua declarado.

(documento assinado digitalmente)

Miriam Denise Xavier - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Rodrigo Lopes Araújo - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Miriam Denise Xavier, Rayd Santana Ferreira, Andrea Viana Arrais Egypto, José Luís Hentsch Benjamin Pinheiro, Matheus Soares Leite, Rodrigo Lopes Araújo

Relatório

Trata-se, na origem, de notificação de lançamento do imposto sobre a propriedade territorial rural (ITR) relativo ao imóvel “Fazenda Paralelo 10 – NIRF 2341540-1”, referente a

- a) falta de comprovação da área de preservação permanente;
- b) falta de comprovação da área de utilização limitada;
- c) falta de comprovação da área objeto de plano de manejo informada;
- d) falta de comprovação do valor de terra nua (VTN) declarado.

De acordo com o relatório fiscal (e-fl. 4):

Área de preservação permanente: Contribuinte não apresentou comprovante da solicitação de emissão do Ato Declaratório Ambiental ADA, protocolizado junto ao IBAMA em até 6 (seis) meses, contado do término do prazo para entrega da DITR. Pelo exposto, está sendo desconsiderado o valor declarado a esse título.

Área de utilização limitada: Contribuinte não apresentou comprovante da solicitação de emissão do Ato Declaratório Ambiental ADA, protocolizado junto ao IBAMA em até 6(seis) meses, contado do término do prazo para entrega da DITR. Pelo exposto, está sendo desconsiderado o valor declarado a esse título.

Valoração da Terra Nua: Laudo de Avaliação de Imóvel Rural, apresentado pelo contribuinte, não contempla o preconizado no item 9.2.3.5 da NBR/ABNT N° 14653- 3 que estabelece no mínimo 5 dados de mercado efetivamente utilizados. O total de amostras utilizadas foram 4 e na maioria são opiniões que caracterizam o grau I de acordo com o disposto no item 9.2.3.1 da indigitada norma. Assim o Valor da Terra Nua por Hectare Declarado foi substituído pelo Valor da Terra Nua por Hectare constante no SIPT

Area objeto de exploração extrativa: o contribuinte não apresentou o Plano de Manejo Florestal Sustentado nem a autorização para exploração de PMFS. Apresentou cópia da Revalidação de Autorização para Exploração de PMFS para o período 20/03/02 a 20/03/2003, sem validade para o exercício de 2003.

Impugnação (e-fl. 95) na qual a contribuinte alega que:

- Possui o licenciamento ambiental único, que substitui o ADA;
- Não é necessária a apresentação do ADA, por força de decisão judicial concessiva em liminar concedida aos contribuintes do ITR em Mato Grosso;
- O ADA não é obrigatório;

- A área de reserva legal encontra-se averbada em percentual de 50% da área total;
- O percentual de 50% foi modificado para 80% pela MP 2.166-67/2001
- A área de preservação permanente, apesar de não declarada, consta de laudo;
- O laudo de avaliação pode ser elaborado no grau de fundamentação I, por conta das particularidades da região;
- O VTN utilizado pela receita não é válido, pois não se refere a dados do Estado de Mato Grosso.
- Averbou o termo de responsabilidade de manutenção da floresta manejada em área de 3.999,6 ha.

Lançamento julgado parcialmente procedente pela Delegacia da Receita Federal de Julgamento (DRJ). Decisão (e-fl. 150) com a seguinte ementa:

ÁREAS ISENTAS. TRIBUTAÇÃO.

Cabe afastar a tributação do ITR sobre as áreas de preservação permanente e reserva legal, quando comprovada a existência delas, nos autos, mediante documentos hábeis e idôneos.

EXPLORAÇÃO EXTRATIVA

Não comprovada a efetiva exploração extrativa, com observância dos índices de rendimento e da legislação ambiental, nem a aprovação do plano e cumprimento do cronograma de exploração por manejo sustentado de floresta, deve ser tida como procedente a glosa da área declarada a esse título.

VALOR DA TERRA NUA.

O lançamento que tenha alterado o VTN declarado, utilizando valores de terras constantes do Sistema de Pregos de Terras da Secretaria da Receita Federal - SIPT, nos termos da legislação, é passível de modificação, somente, se na contestação forem oferecidos elementos de convicção, como solicitados na intimação para tal, embasados em Laudo Técnico, elaborado em consonância com as normas da Associação Brasileira de Normas Técnicas - ABNT.

JUROS DE MORA. DA MULTA LANÇADA.

É cabível a cobrança de juros de mora equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), e da multa de ofício por expressa fil, previsão legal.

A DRJ reconheceu uma área de preservação permanente, no valor de 2.702,1 ha e de utilização limitada/reserva legal, no valor de 12.500,0 ha.

Ciência do acórdão em 18/12/2008, conforme aviso de recebimento da correspondência (e-fl. 169).

Recurso voluntário apresentado (e-fl. 175) em 19/01/2009 (segunda-feira), no qual a contribuinte alega que:

- Oitenta por cento do imóvel é composto de área de reserva legal;
- Apresenta o ADA atestando a área de preservação permanente e reserva legal;
- O laudo de avaliação demonstra as áreas de reserva legal, preservação permanente e área em descanso;
- Apresenta novo laudo de avaliação;
- Foi averbado termo de responsabilidade de manutenção de floresta manejada;
- Houve equívoco na área de 4.800,0 ha declarada como exploração extrativa, vez que se tratava de área em descanso, conforme laudo.

O processo foi instruído com os seguintes documentos:

Documentos	E-fl.
Relatório Fiscal	3
Demonstrativo de Apuração do Imposto	5
Resposta à intimação	15
Laudo técnico	22
Cópias de registro de matrícula do imóvel	43
Certidão – Prefeitura de Aripuanã	84
Declarações - VTN	85
Autorização para exploração de PMFS – 196/98	88
Revalidação de Autorização para exploração de PMFS	89
Impugnação	95
Ofícios	121
Tela do Sistema de Preços de Terras (SIPT)	149
Acórdão de 1ª instância	150
Aviso de Recebimento (AR) do Acórdão de 1ª instância	169
Recurso Voluntário	176
Ato declaratório ambiental (ADA)	195
Termos de retificação de averbação – Reserva legal	198
Licença ambiental	216
Laudo de avaliação	217
Autorização para exploração de PMFS – 16/2001	246

É o relatório.

Voto

Conselheiro Rodrigo Lopes Araújo, Relator.

Análise de admissibilidade

O recurso é tempestivo e atende aos demais pressupostos de admissibilidade, de modo que deve ser conhecido.

Alterações na apuração do imposto

O demonstrativo de apuração do imposto devido (e-fl. 05) apresenta os seguintes dados:

Área	Declarado	Apurado
Área total do imóvel	25.000,0	25.000,0
Área de preservação permanente (APP)	0,0	0,0
Área de utilização limitada	20.000,00	0,0
Exploração Extrativa	4.800,0	0,0
Valor de Terra Nua (VTN)	1.245.000,00	3.209.500,00

Em relação às áreas não tributáveis, a DRJ reconheceu a existência de uma área de 2.702,1 ha de preservação permanente e uma área de 12.500,0 ha de utilização limitada.

Área de Utilização Limitada – Reserva Legal

No que diz respeito à área de utilização limitada, declarada no valor de 20.000,0 ha, a recorrente se insurge quanto à aceitação, pelo julgador *a quo*, de uma área de somente 12.500,0, correspondente a 50% da área do imóvel, averbado em sua matrícula. Pleiteia o reconhecimento do restante da área (80% da área do imóvel) e alega que basta sua existência, o que busca comprovar pelos Termos de Retificação de Averbação de Reserva Legal (e-fls. 198 e ss, com imagens de satélite), pela licença ambiental emitida pelo Governo do Estado de Mato Grosso (e-fl. 216) e pelo laudo de e-fl 217.

Entretanto, a área não averbada não está sujeita à exclusão da tributação, por conta do art. 16, §8º, da Lei 4.771/1965 c/c art. 12 do Decreto 4.382/2002:

Art. 16. As florestas e outras formas de vegetação nativa, ressalvadas as situadas em área de preservação permanente, assim como aquelas não sujeitas ao regime de utilização limitada ou objeto de legislação específica, são suscetíveis de supressão, desde que sejam mantidas, a título de reserva legal, no mínimo:

(...)

§ 8º A área de reserva legal deve ser averbada à margem da inscrição de matrícula do imóvel, no registro de imóveis competente, sendo vedada a alteração de sua destinação, nos casos de transmissão, a qualquer título, de desmembramento ou de retificação da área, com as exceções previstas neste Código.

Art. 12. São áreas de reserva legal aquelas averbadas à margem da inscrição de matrícula do imóvel, no registro de imóveis competente, nas quais é vedada a supressão da cobertura vegetal, admitindo-se apenas sua utilização sob regime de manejo florestal sustentável.

§ 1º Para efeito da legislação do ITR, as áreas a que se refere o caput deste artigo devem estar averbadas na data de ocorrência do respectivo fato gerador.

O parágrafo 8º do art. 16, acima citado, permite verificar a importância da averbação da reserva legal à margem da matrícula, vez que fica vedada sua alteração mesmo em caso de transmissão a qualquer título, desmembramento ou de retificação da área, o que pode ser visto inclusive no texto da averbação da matrícula do imóvel sob exame.

Exploração Extrativa

Em relação à exploração extrativa, declarada como abrangendo uma área de 4.800,0 ha, a fiscalização registrou a falta de comprovação da implantação do plano de manejo.

Pode-se considerar como matéria não contestada a glosa de 800 ha, vez que por ocasião da impugnação a notificada apenas sustentou que:

Foi juntado aos autos as matrículas onde foram averbadas o Termo de Responsabilidade de Manutenção da Floresta Manejada uma área de 3.999,6 ha, cujo termo somente é expedido após a aprovação do Projeto pelo IBAMA e também a Autorização de Desmate

Não obstante, em seu recurso voluntário a recorrente alega que os 4.800,0 ha foram incorretamente informados como exploração extrativa, vez que 1.999,98 ha correspondiam a área em descanso e 3.000,0 ha como área de manejo.

A título de comprovação, o recurso voluntário reitera que os termos de responsabilidade de manutenção de floresta manejada foram averbados nas matrículas 18.215, 18.216, 18.479, 19.041, 19.046, 20.197, 20.477.

O recurso também faz referência às seguintes autorizações de plano de manejo:

- Autorização 196/98 (e-fl. 88) , de 03/11/98, aprovando plano para uma área de 1.999,98 ha;
- Revalidação (e-fl. 248), em 02/08/99, da autorização 196/98, com validade até 05/08/2000;
- Autorização 16/2001 (e-fl. 246), de 16/05/2001, aprovando plano para uma área de 3.000,00 ha;

- Revalidação (e-fl. 89), em 20/02/02, da autorização 16/2001, com validade até 20/03/2003.

A recorrente busca, portanto, fazer uso da previsão do art. 10, §5º, da Lei 9.393/1996 c/c o art. 28, §2º, do Decreto 4.382/2002, para que as áreas sejam consideradas no cálculo do grau de utilização:

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:

(...)

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

(...)

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

(...)

§ 5º Na hipótese de que trata a alínea "c" do inciso V do § 1º, será considerada a área total objeto de plano de manejo sustentado, desde que aprovado pelo órgão competente, e cujo cronograma esteja sendo cumprido pelo contribuinte.

Art. 28. Para fins de cálculo do grau de utilização do imóvel rural, considera-se área objeto de exploração extrativa a menor entre o somatório das áreas declaradas com cada produto da atividade extrativa e o somatório dos quocientes entre a quantidade extraída de cada produto declarado e o respectivo índice de rendimento mínimo por hectare.

§ 1º Na ausência de índice de rendimento para determinado produto vegetal ou florestal extrativo, considera-se área objeto de exploração extrativa, para fins de cálculo do grau de utilização, a área efetivamente utilizada pelo contribuinte nesta atividade

§ 2º Estão dispensadas da aplicação dos índices de rendimento mínimo para produtos vegetais e florestais as áreas do imóvel exploradas com produtos vegetais extrativos, mediante plano de manejo sustentado, desde que aprovado pelo IBAMA até 31 de dezembro do ano anterior ao de ocorrência do fato gerador do ITR, e cujo cronograma esteja sendo cumprido pelo contribuinte

Contudo, da leitura dos dispositivos acima é possível extrair que não basta a aprovação do plano de manejo: é necessário seu efetivo cumprimento, vez que, como já observado pela decisão de piso,

Pois, bastaria que o contribuinte simplesmente averbasse a Área como o PMFS e, até mesmo, obter junto ao Ibama autorização para exploração sem obrigatoriamente ter que realizá-la. Se assim fosse, estaria apenas reduzida a tributação de um imóvel que estivesse sendo utilizado para fins especulativos.

Assim, como também consignado pelo julgador *a quo*, a contribuinte deveria ter apresentado comprovação do cumprimento do cronograma físico de execução.

Para a suposta área em descanso, por sua vez, deveria ter apresentado não só o respectivo cronograma de cumprimento, mas também laudo técnico constando a expressa recomendação, em época própria, para a manutenção em descanso ou submissão a processo de recuperação. O laudo de e-fl. 217 se limita a fazer referência às autorizações de plano de manejo sem servir à comprovação da existência da área em descanso no ano anterior ao do fato gerador, até mesmo porque foi elaborado somente em 2008, para fins de comprovação do VTN.

VTN – Valor Médio das DITR

Da tela do Sistema de Preços de Terras (SIPT) juntada à e-fl. 149, verifica-se que o VTN arbitrado pela fiscalização, no valor de R\$ 3.209.500,00 (R\$ 128,38/ha), tomou por base o valor médio das DITR do município de localização do imóvel.

O art. 14, § 1º, da Lei nº 9.396/1996 dispõe que:

Art. 14. No caso de falta de entrega do DIAC ou do DIAT, bem como de subavaliação ou prestação de informações inexatas, incorretas ou fraudulentas, a Secretaria da Receita Federal procederá à determinação e ao lançamento de ofício do imposto, considerando informações sobre preços de terras, constantes de sistema a ser por ela instituído, e os dados de área total, área tributável e grau de utilização do imóvel, apurados em procedimentos de fiscalização.

§ 1º As informações sobre preços de terra observarão os critérios estabelecidos no art. 12, § 1º, inciso II da Lei nº 8.629, de 25 de fevereiro de 1993, e considerarão levantamentos realizados pelas Secretarias de Agricultura das Unidades Federadas ou dos Município

O art. 12, da Lei nº 8.629, de 1993, ao tempo da edição da Lei nº 9.393, de 1996, tinha a seguinte redação:

Art. 12. Considera-se justa a indenização que permita ao desapropriado a reposição, em seu patrimônio, do valor do bem que perdeu por interesse social.

§ 1º A identificação do valor do bem a ser indenizado será feita, preferencialmente, com base nos seguintes referenciais técnicos e mercadológicos, entre outros usualmente empregados:

I - valor das benfeitorias úteis e necessárias, descontada a depreciação conforme o estado de conservação;

II - valor da terra nua, observados os seguintes aspectos:

a) localização do imóvel;

b) capacidade potencial da terra;

c) dimensão do imóvel.

Com as alterações da Medida Provisória nº 2.18.356, de 2001, a redação do art. 12, da Lei nº 8.629, de 1993, passou a ser a seguinte:

Art. 12. Considera-se justa a indenização que reflita o preço atual de mercado do imóvel em sua totalidade, aí incluídas as terras e acessões naturais, matas e florestas e as benfeitorias indenizáveis, observados os seguintes aspectos:

- I - localização do imóvel;
- II - aptidão agrícola;**
- III - dimensão do imóvel;
- IV - área ocupada e ancianidade das posses;
- V - funcionalidade, tempo de uso e estado de conservação das benfeitorias.

A adoção do valor médio das DITR do município do imóvel não atende à determinação legal que impõe a observância da aptidão agrícola, de sorte que o arbitramento não pode ser mantido.

Quanto ao valor que deve prevalecer para o VTN, a então fiscalizada apresentou o laudo de e-fl. 22. Embora esse laudo teça diversas considerações acerca da metodologia utilizada para avaliação do valor das terras, na realidade se limita a fazer referência a declarações firmadas pelo Escritório de Planejamento Agropecuário de Aripuanã (e-fl. 86) e pelo Sindicato Rural de Aripuanã (e-fl. 87), as quais mencionam somente um valor de terra nua de R\$ 20,00 (sic) em dezembro de 2002.

Rejeitado o documento pela fiscalização e pelo julgador *a quo*, por falta de coleta de dados de mercado, em sede recursal a recorrente juntou novo laudo de avaliação (e-fl. 217) que atesta um valor de R\$ 37,93/ha, obtido com base nos valores de terra nua apurados com a utilização de informações relativas “a imóveis em oferta/transacionados que guardassem semelhança com aquele objeto”.

Cumprido nesse ponto ressaltar que, a despeito de constar no recurso um pedido para que “seja acolhido o valor da terra nua VTN - indicado no laudo de avaliação apresentado, ou seja de R\$51,90 (cinquenta e um reais e noventa centavos)”, entende-se que o efetivo pleito é no sentido de adoção do valor do laudo relativo ao ano de 2003 (R\$ 37,93/ha). Isso porque o valor de R\$ 51,90 consta do laudo juntado ao processo relativo ao ITR do exercício 2005, pelo que se depreende que apenas não houve adaptação no texto do recurso juntado ao presente processo.

Contudo, o VTN declarado pela contribuinte foi de R\$ 1.245.000,00, o que corresponde a R\$ 49,80/ha, superior ao valor do laudo. Como a autoridade julgadora se baliza pelos limites do lançamento, o VTN deve ser restabelecido na medida do valor declarado, considerando ainda que durante o procedimento fiscal não foi aventada a hipótese de erro de preenchimento da declaração.

Conclusão

Pelo exposto, voto por:

- CONHECER do Recurso Voluntário;
- No mérito, DAR PROVIMENTO PARCIAL ao Recurso, para restabelecer o Valor de Terra Nua declarado do imóvel.

(documento assinado digitalmente)

Rodrigo Lopes Araújo