



**MINISTÉRIO DA ECONOMIA**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



<b>Processo nº</b>	10467.720390/2012-56
<b>Recurso</b>	Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>2202-010.247 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 2ª Turma Ordinária</b>
<b>Sessão de</b>	9 de agosto de 2023
<b>Recorrente</b>	COMPANHIA USINA SAO JOAO
<b>Interessado</b>	FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)**  
Exercício: 2008

ÁREA DE RESERVA LEGAL. ÁREA DE PRODUTOS VEGETAIS. NÃO COMPROVAÇÃO. EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO DO ITR. IMPOSSIBILIDADE.

A falta de comprovação da área de reserva legal pretendida não permite sua exclusão da base de cálculo do ITR.

O reconhecimento da área de produtos vegetais depende da efetiva comprovação por parte do Contribuinte, mediante a apresentação, dentre outros, de notas fiscais de insumos e sementes e/ou notas fiscais de produtor, o que não aconteceu no caso concreto.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Sonia de Queiroz Accioly - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Sara Maria de Almeida Carneiro Silva - Relatora

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Sara Maria de Almeida Carneiro Silva, Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, Gleison Pimenta Sousa, Leonam Rocha de Medeiros, Christiano Rocha Pinheiro, Eduardo Augusto Marcondes Freitas, Martin da Silva Gesto e Sonia de Queiroz Accioly (Presidente).

## Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto contra acórdão da Delegacia da Receita Federal de Julgamento em Brasília (DRJ/BSB) que julgou procedente lançamento suplementar de Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR) do exercício de 2008.

Conforme narra o julgador de piso:

A descrição dos fatos e enquadramento legal, o demonstrativo de apuração do imposto e da multa de ofício/juros de mora encontram-se às fls. 04/06. A ação fiscal, proveniente dos trabalhos de revisão interna da DITR/2008, iniciou-se com a intimação de fls. 07/08, de 21/02/2011, para a contribuinte apresentar, dentre outros documentos, laudo de avaliação do imóvel, com ART/CREA, nos termos da NBR 14653 da ABNT, com fundamentação e grau de precisão II, contendo todos os elementos de pesquisa identificados e planilhas de cálculo; alternativamente, avaliações de Fazendas Públicas ou da EMATER. Em atendimento, foram anexados os documentos de fls. 09/14. Após análise desses documentos e da DITR/2008, a autoridade fiscal desconsiderou o VTN declarado de R\$ 241.900,00 (R\$ 232,48/ha) e arbitrou-o em R\$ 1.841.789,05 (R\$ 1.770,10/ha), com base no SIPT/RFB, com o consequente aumento do VTN tributável, apurando imposto suplementar de R\$ 137.590,45, conforme demonstrado às fls. 05.

Cientificada do lançamento em 02/07/2012 (fls. 15), a contribuinte, por meio de representante legal, protocolou em 01/08/2012 sua impugnação de fls. 18/29, exposta nesta sessão e lastreada nos documentos de fls. 30/137, alegando, em síntese:

- propugna pela tempestividade de sua defesa, discorda do referido procedimento fiscal, parcialmente transcrita e destoante da realidade fática, conforme laudo técnico ambiental anexado, por duplicidade de tributação desse imóvel inserido na Fazenda Jacuípe (NIRF 2.183.232-3), plenamente produtivo e com vastas áreas de reserva legal devidamente registradas no IBAMA e no Cartório, requerendo a suspensão dessa exigibilidade até o julgamento final na instância administrativa;
- apesar de ter sido adotado o VTN indicado no SIPT (R\$ 1.770,10/ha), no citado lançamento consta o valor de R\$ 2.049.889,05, quando deveria ser de R\$ 1.841.789,05 o VTN resultante da multiplicação pela área do imóvel; além desse erro de cálculo aritmético, as falhas grosseiras na elaboração da DITR/2008 foram ali reproduzidas, alterando o real fato gerador e majorando absurdamente o respectivo ITR;
- cita e transcreve parcialmente a legislação de regência, além de acórdãos do STJ e do antigo Conselho de Contribuintes, atual CARF, para referendar seus argumentos.

Ao final, a contribuinte requer a nulidade desse lançamento fiscal, maculado de vício insanável por inúmeros erros que não espelham o real fato gerador do imposto, ou sua improcedência e revisão de ofício, com a apresentação de outros documentos de prova, se necessários.

Ao apreciar as razões e documentação apresentadas pelo contribuinte, o colegiado da 1<sup>a</sup> Turma da DRJ/BSB, por unanimidade, julgou a impugnação improcedente. A decisão restou assim ementada:

#### DAS DA PRELIMINAR DE NULIDADE.

Tendo o procedimento fiscal sido instaurado de acordo com os princípios constitucionais vigentes, possibilitando ao contribuinte o exercício pleno do contraditório e da ampla defesa, é incabível a nulidade requerida.

#### DA PERDA DA ESPONTANEIDADE.

O início do procedimento administrativo ou medida de fiscalização exclui a espontaneidade do sujeito passivo em relação aos atos anteriores, para alterar informações da declaração do ITR que não sejam objeto da lide.

#### DA REVISÃO DE OFÍCIO - ERRO DE FATO

A revisão de ofício de dados informados pela contribuinte na sua DITR somente cabe ser acatada quando comprovada nos autos, com documentos hábeis, a hipótese de erro de fato, observada a legislação aplicada a cada matéria.

#### DO VTN ARBITRADO - MATÉRIA NÃO IMPUGNADA.

Considera-se matéria não impugnada o arbitramento do VTN para o ITR/2008, com base no SIPT/RFB, por não ter sido expressamente contestado nos autos, nos termos da legislação processual vigente.

**DA INSTRUÇÃO DA PEÇA IMPUGNATÓRIA.**

A impugnação deve ser instruída com os documentos em que se fundamentar e que comprovem as alegações de defesa, precluindo o direito de a contribuinte fazê-lo em outro momento processual.

**Recurso Voluntário**

Cientificado da decisão de primeira instância em 19/8/2014, o contribuinte apresentou o presente recurso voluntário em 16/9/2014, por meio do qual o recorre a este Conselho, apresentando as seguintes teses em sua defesa:

1 – repisa haver duplicidade de cobrança, uma vez que o imóvel objeto do presente lançamento seria um desmembramento do imóvel “Fazenda Jacuípe”, que já teria sido objeto de lançamento pela RFB;

2 – discorre sobre a dispensabilidade de apresentação do Ato Declaratório Ambiental (ADA) para fins de comprovação da área de reserva legal;

3 – discorre sobre a possibilidade de revisão de ofício do lançamento, de forma que os valores por ele declarados e que estariam fundados em erro de fato deveriam ser retificados de ofício, nos termos do art. 149, VIII, do CTN;

4 – relata haver imprecisão nos valores apurados pela fiscalização frente às informações constantes do laudo juntado aos autos quando da impugnação, relativamente à área de reserva legal e área de produtos vegetais e, consequentemente, a área utilizada pela atividade rural, grau de utilização e alíquota aplicados no lançamento estariam incorretos;

5 – discorre sobre o dever de observância ao princípio da verdade material;

6 – requer a produção de prova pericial, com indicação de perito e quesitos a serem respondidos;

7 – conclui requerendo preliminarmente o deferimento da prova pericial, a nulidade do lançamento em razão dos erros apontados, ou, se não atendidos os pedidos anteriores, improcedência do lançamento por não espelhar o real fato gerador da obrigação tributária em debate, devendo-se proceder a revisão de ofício e, por fim, a apresentação de outros documentos ou elementos de prova, caso se julgue necessário.

É o relatório.

**Voto**

Conselheira Sara Maria de Almeida Carneiro Silva, Relatora.

O recurso é tempestivo e atende aos demais pressupostos de admissibilidade, portanto dele conheço.

Inicialmente, em relação às alegações de nulidade por existência de erros, não encontro os erros alegados. O lançamento partiu das próprias informações apresentadas na DITR pelo recorrente, sendo que ele mesmo, somente quando da impugnação, informa que “*fica evidente que as informações prestadas pela Contribuinte no ano de 2008, em relação à área de Reserva Legal, área de produtos vegetais, área utilizada pela atividade rural, grau de utilização e alíquota estão flagrantemente erradas*”. Ora, as informações prestadas em declaração apresentada à RFB presumem-se verdadeiras, mas podem ser auditadas, momento em que

poderão ser alteradas. Assim, os invocados erros por parte da autoridade lançadora não existem, não havendo que se falar em nulidade.

Quanto à alegação de duplicidade de cobrança sob o argumento de que o imóvel objeto do lançamento seria um desmembramento do imóvel “Fazenda Jacuípe”, imóvel este já fiscalizado anteriormente, o julgador de piso assim se manifestou:

Também, não restou comprovada a alegada duplicidade de tributação desse imóvel “Fazenda São Gonçalo do Rio Jacuípe” (NIRF 7.362.421-7), que estaria inserido na Fazenda Jacuípe (NIRF 2.183.232-3), por falta de documentos conclusivos para tanto, visto que o laudo técnico ambiental anexado (fls. 35/77) confirma a área total do imóvel questionado (1.040,5 ha), declarada pela própria contribuinte para o ITR/2008, além de informar áreas de reserva legal (964,3 ha) e de produtos vegetais (43,9 ha).

Ademais, noto que o Laudo Técnico apresentado foi assinado em 2006 e se refere ao período de março de 2004 a fevereiro de 2005, de forma que não se presta a comprovar as informações pretendidas: no laudo apresentado há informação de que o imóvel ora em discussão pertence ao Bloco 2 do complexo Fazendário Usina São João, com área de 1.040,5ha (a mesma declarada pelo recorrente). Pela informação do Anexo V do laudo, que traz a relação das propriedades e seus NIRF, de fato, considerando apenas o nome, o imóvel objeto do presente lançamento seria originário do NIRF 2.183.232-3 (Fazenda Jacuípe, que já teria sido objeto de lançamento, conforme cópia de Notificação de lançamento de fls. 138 a 141). Entretanto, nota-se que a área objeto daquele lançamento (NIRF 2.183.232-3) foi de 1.708,7, ao passo que a área desse mesmo NIRF, conforme Anexo V do laudo, é de 2.063,45ha, e a área objeto do lançamento ora em discussão é de 1040,5ha, de forma que não se pode precisar se aquele lançamento, caso houvesse a alegada duplicidade, teria englobado toda a área deste.

Ademais, não há nenhum documento comprovando que o NIRF deste lançamento (7.362.421-7) é de fato originário do NIRF 2.183.232-3, exceto pela informação do laudo.

Além disso, o recorrente junta requerimento de cancelamento do NIRF 2.183.232-3, protocolado em 6/9/2012, informando que tal imóvel fora desmembrado e que desde o ano 2007 passou a entregar as DITR nos NIRF objetos do desmembramento, dentre eles o 7.362.421-7, objeto do lançamento ora em discussão; no mesmo documento solicita o cancelamento da Notificação de Lançamento referente ao NIRF 2.183.232-3 (aquele anexada aos autos), inclusive relativa aos demais exercícios (reforça o pedido de cancelamento do referido NIRF e também das notificações dos anos de 2010 e 2011), ou seja, a pretensão do recorrente é de cancelar as notificações relativas ao NIRF 2.183.232-3, assumindo assim serem legítimas as informações prestadas nas DITR em relação aos novos NIRF, dentre eles o que agora se discute, de forma que, a teor dos pedidos do próprio contribuinte, eventual duplicidade de cobrança deverá ser discutida nos PAF relativos ao NIRF 2.183.232-3, objeto de pedido de cancelamento.

Por fim, há de notar que eventuais pedidos de cancelamento não se referem ao ano em discussão, que no caso é o ano-calendário de 2007, sendo que os pedidos de cancelamento se referem aos anos de 2010 e 2011.

Posto isso, não acato a alegação de duplicidade de cobrança, rejeitando assim as questões preliminares de erro que anulariam o lançamento.

No mérito, o lançamento foi motivado por falta de comprovação do Valor da Terra Nua declarado, de forma que tal valor foi arbitrado com base nas informações constantes do Sistema de Preços de Terra (SIPT), porém, já desde a impugnação o recorrente não contesta o valor arbitrado com base nas informações do SIPT.

Entretanto, protesta o recorrente pelo reconhecimento da existência de uma área de reserva legal de 964,2ha e de 43,93ha de área de produtos vegetais, áreas essas não declaradas na DITR, mas reclamadas em impugnação sob o argumento de ter havido erro de fato.

Apesar da hipótese de erro de fato somente ter sido arguida pelo contribuinte na fase de impugnação, portanto, após a materialização do procedimento de ofício, cabe a mesma ser analisada, observando-se aspectos de ordem legal, em consideração aos princípios da estrita legalidade e da busca pela verdade material.

O julgador de piso não acatou os pedidos sob o entendimento de ter havido a perda da espontaneidade do contribuinte para retificar as informações prestadas, e não ter sido comprovada a hipótese de erro de fato. Vejamos:

ainda que houvesse a possibilidade de retificação da DITR/2008, a hipótese de erro de fato deveria estar comprovada por averbação e por Ato Declaratório Ambiental – ADA tempestivo da reserva legal, exigidos para a exclusão dessas áreas ambientais do cálculo do imposto, além de notas fiscais de insumos e sementes e/ou notas fiscais de produtor, referentes ao ano-base de 2007, para comprovar a área com produtos vegetais.

...

No presente caso, não consta dos autos o ADA protocolizado tempestivamente no IBAMA, com a área citada área de reserva legal, bem como não foram localizadas as referidas notas fiscais, para comprovar a área pretendida de produtos vegetais, pois as NFs anexadas (fls. 115/133) referem-se a outro imóvel e aos anos-base de 2003 e 2004. Assim, por ter a contribuinte perdido a espontaneidade para fazer as retificações solicitadas e não ter ficado caracterizada a hipótese de erro de fato, entendo que não devam ser acatadas as áreas pretendidas de reserva legal (964,3 ha) e de produtos vegetais (43,9 ha), para o ITR/2008.

De fato, nos termos do art. 145, inciso I, do CTN o lançamento regularmente impugnado somente poderá ser alterado em caso de evidente erro de fato, devidamente comprovado por meio de provas documentais hábeis e idôneas.

No caso concreto, para acatamento da ARL pleiteada, a jurisprudência deste Conselho é no sentido de que estando tal área averbada tempestivamente à margem da matrícula do imóvel, no cartório competente, tal averbação supre a apresentação do Ato Declaratório Ambiental (ADA), conforme Súmula CARF nº 122:

A averbação da Área de Reserva Legal (ARL) na matrícula do imóvel em data anterior ao fato gerador supre a eventual falta de apresentação do Ato declaratório Ambiental (ADA).

Nota-se assim que o entendimento já sumulado por este Conselho é que a hipótese de erro de fato alegada pelo recorrente pode ser comprovada por outros meios, que não o ADA.

Compulsando os autos, às fls. 91 consta “Escritura Pública de ratificação da escritura pública declaratória que compõe o complexo fazendário da companhia usina São João, ...” datada de 29/5/2007, a averbação de 3.426,46ha de ARL. Entretanto, consta da mesma escritura que a área total do imóvel em discussão é de 1.040,5ha, mas não há nenhuma informação a respeito de quanto dessa área é ARL. Mais uma vez é mister relembrar que o laudo técnico ambiental anexado aos autos, apesar de atestar a existência de ARL de 964,2ha, relativa ao imóvel em discussão, refere-se ao período de março de 2004 a fevereiro de 2005, de forma que não presta à comprovação pretendida, uma vez que o crédito tributário em discussão reporta-se a fatos geradores ocorridos no ano de 2007.

Assim, à míngua de comprovação não há como considerar a área pleiteada.

Quanto à área de 43,9ha de produtos vegetais, tais áreas devem ser comprovadas por outros meios, ausentes no presente caso; conforme apontado pelo julgador de piso, não foram apresentadas as

notas fiscais de insumos e sementes e/ou notas fiscais de produtor, referentes ao ano-base de 2007, para comprovar a área com produtos vegetais.

...

... não foram localizadas as referidas notas fiscais, para comprovar a área pretendida de produtos vegetais, pois as NFs anexadas (fls. 115/133) referem-se a outro imóvel e aos anos-base de 2003 e 2004...

Ademais, o laudo, como já dito, refere-se ao período de março de 2004 a fevereiro de 2005, de forma que as informações nele constantes relativas a produtos vegetais são anteriores ao fato gerador em discussão e por isso não se presta a comprovar a área pretendida.

Quanto ao pedido de perícia, indefiro-o por julgá-lo desnecessário. As informações constantes dos autos são suficientes para o convencimento desta julgadora quanto ao julgamento. Nos termos do art. 18, do Decreto 70.235/72:

Art. 18. A autoridade julgadora de primeira instância determinará, de ofício ou a requerimento do impugnante, a realização de diligências ou perícias, quando entendê-las necessárias, indeferindo as que considerar prescindíveis ou impraticáveis, observando o disposto no art. 28, in fine. (Redação dada pela Lei nº 8.748, de 1993)

Verifica-se que o deferimento de pedido de perícia somente ocorrerá se comprovada a necessidade à formação de convicção. Ademais, o Recorrente não demonstrou a imprescindibilidade da perícia à compreensão dos fatos nem na impugnação, nem agora em grau recursal, de foram que resta indeferido o pedido de perícia.

Ademais, a respeito da matéria cito ainda verbete sumular editado por este Conselho:

#### **Súmula CARF nº 163**

O indeferimento fundamentado de requerimento de diligência ou perícia não configura cerceamento do direito de defesa, sendo facultado ao órgão julgador indeferir aquelas que considerar prescindíveis ou impraticáveis.

#### **CONCLUSÃO**

Ante o exposto, voto por negar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Sara Maria de Almeida Carneiro Silva