



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10469.723173/2013-89
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2202-008.670 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 2ª Turma Ordinária
Sessão de 4 de outubro de 2021
Recorrente JOAO HELDER DANTAS CAVALCANTI
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)

Exercício: 2009

DA ÁREA TOTAL DO IMÓVEL.

Incabível a redução da área total do imóvel tendo em vista a ausência de documentação hábil para tanto, qual seja, Certidão ou Matrícula do Registro de Imóveis na qual conste, para o imóvel em questão, nova área total.

DA ÁREA DE PRODUÇÃO VEGETAL.

As áreas destinadas à atividade rural utilizadas na produção vegetal cabem ser devidamente comprovadas com documentos hábeis, referentes ao ano-base do exercício relativo ao lançamento.

DA ÁREA DE PASTAGEM. DO REBANHO.

Somente com base no rebanho comprovado cabe o acolhimento da área de pastagens, para efeito de apuração do Grau de Utilização do imóvel.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

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

(documento assinado digitalmente)

Ronnie Soares Anderson - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Martin da Silva Gesto - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros Mario Hermes Soares Campos, Leonam Rocha de Medeiros, Sara Maria de Almeida Carneiro Silva, Samis Antonio de Queiroz, Sonia de Queiroz Accioly, Thiago Duca Amoni (Suplente convocado), Martin da Silva

Gesto e Ronnie Soares Anderson (Presidente). Ausente a conselheira Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, substituída pelo conselheiro Thiago Duca Amoni.

Relatório

Trata-se de recurso voluntário interposto em face do acórdão, no qual os membros daquele colegiado entenderam por julgar procedente em parte o lançamento.

Por meio da Notificação de Lançamento, o contribuinte foi intimado a recolher o crédito tributário, referente ao Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR), acrescido de multa lançada (75%) e juros de mora.

No procedimento de análise e verificação da documentação apresentada e das informações constantes na DITR, a fiscalização resolveu glosar, integralmente, a área de produtos vegetais e glosar, parcialmente, a área de pastagens, além de alterar o Valor da Terra Nua (VTN).

Cientificado do lançamento, ingressou a contribuinte com sua impugnação, instruída com os documentos.

Inconformada com o resultado do julgamento, a contribuinte apresentou recurso voluntário, reiterando as alegações expostas em impugnação quanto ao que foi vencida.

Logo após a interposição do recurso voluntário, a contribuinte protocoliza petição na qual promove a juntada de ART - Anotação de Responsabilidade Técnica.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Martin da Silva Gesto, Relator.

O recurso voluntário foi apresentado dentro do prazo legal, reunindo, ainda, os demais requisitos de admissibilidade. Portanto, dele conheço.

Conforme referido pela DRJ de origem, “*não obstante a lide restringir-se à glosa integral da área de produtos vegetais de 350,0 ha e à glosa parcial da área de pastagens de 250,0 ha para 15,7 ha, o impugnante aventa a hipótese de erro de fato no preenchimento da DITR, requerendo a redução da área total do imóvel de 722,0 ha para 642,0 ha, uma área de produtos vegetais de 261,7 ha e uma área de pastagens de 274,1 ha (pastagens + descanso), perfazendo uma área utilizada pela atividade rural de 535,8 ha, solicitando novo cálculo do imposto suplementar com a aplicação da alíquota mínima de 0,15%*”.

Assim, cabe analisar a hipótese de erro de fato, observando-se aspectos de ordem legal. Caso fosse negada essa oportunidade ao contribuinte, estaria sendo ignorado um dos princípios fundamentais do Sistema Tributário Nacional, qual seja, o da estrita legalidade e, como decorrência, o da verdade material. Porém, na hipótese levantada, o lançamento

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

Área total do imóvel

Entendo que incabível a redução da área total do imóvel quanto ausente documentação hábil para tanto, qual seja, Certidão ou Matrícula do Registro de Imóveis na qual conste, para o imóvel em questão, nova área total.

Por tais razões, compartilho do entendimento da DRJ de origem, que assim apreciou o requerimento do contribuinte:

“No que se refere a ao pedido de redução da área total do imóvel de 722,0 ha para 642,0 ha, cabe manter a área declarada de 722,0 ha, para o exercício de 2009, para efeito de realização do lançamento de ofício, referente ao ITR desse exercício.

Isso porque, apesar de o contribuinte alegar que a área real da propriedade seria de 642,0 ha, e que ela estaria comprovada por meio de Levantamento Planimétrico, primeiramente, cabe ressaltar que tal documento não foi encontrado nos autos.

Além disso, mesmo que o citado Levantamento tivesse sido apresentado, esse documento, por si só, não autoriza a que se proceda à alteração pretendida pelo requerente em relação à área total do imóvel, para efeito de apuração do ITR, do exercício de 2009, fazendo-se necessário comprovar nos autos que tenha sido providenciada a necessária averbação da retificação da área originária do imóvel à margem da sua matrícula junto ao Cartório de Registro de Imóveis competente, nos termos dos artigos 212 e 213 da Lei nº 6.015, de 31.12.1973 (Lei de Registros Públicos), assim dispondo o primeiro:

Art. 212. Se o registro ou a averbação for omissa, imprecisa ou não exprimir a verdade, a retificação será feita pelo Oficial do Registro de Imóveis competente, a requerimento do interessado, por meio do procedimento administrativo previsto no art. 213, facultado ao interessado requerer a retificação por meio de procedimento judicial.

Portanto, a alteração pretendida pelo requerente somente seria possível mediante a averbação da retificação da área originária do imóvel à margem da sua matrícula junto ao Cartório de Registro de Imóveis competente.

Não trazida aos autos Certidão ou Matrícula atualizada do Registro Imobiliário contendo a averbação da redução da área total do imóvel, tem-se como verdadeira a área total escriturada e registrada em nome da requerente, já que o registro, enquanto não cancelado, continua produzindo todos os seus efeitos legais, sendo oportuno transcrever o art. 252 da Lei nº 6.015/73 – Lei de Registros Públicos, com redação dada pela Lei nº 6.216, de junho de 1975:

Art. 252 - O registro, enquanto não cancelado, produz todos os efeitos legais ainda que, por outra maneira, se prove que o título está desfeito, anulado, extinto ou rescindido.

Ademais, o impugnante vem apresentando suas DITR/DIAC, declarando a área total do imóvel em 722,0 ha. Além disso, o cadastro do imóvel, com área total de 722,0 ha, continua ATIVO no CAFIR, às fls. 107, e, conseqüentemente, produzindo todos seus efeitos, além de não constar, até a presente data, qualquer pedido de alteração ou de cancelamento do mesmo, nos termos da IN/RFB nº 830/2008, que dispõe sobre esse Cadastro.

Desta forma, entendo que cabe manter inalterada a área originariamente declarada pelo interessado para efeito de apuração do ITR/2009, no caso, a área de 722,0 ha.”

Portanto, mantém-se inalterada a área originariamente declarada pelo interessado para efeito de apuração do ITR.

Área de produção vegetal.

As áreas destinadas à atividade rural utilizadas na produção vegetal devem ser comprovadas com documentos hábeis, referentes ao ano-base do exercício relativo ao lançamento.

No caso, compreendo que não merece reparo o acórdão recorrido que considerou que não se desincumbiu o contribuinte de provar a atividade rural utilizadas na produção vegetal por meio de documentação hábil. Transcrevo trecho do acórdão, adotando-o como razões de decidir:

“No que diz respeito à área de produção vegetal requerida de 261,7 ha, anteriormente, declarada como de 350,0 ha e glosada integralmente pela fiscalização, entendo que esse pedido não cabe ser acatado, por falta de apresentação de documentos hábeis para a sua comprovação, mantendo-se a glosa efetuada pela fiscalização.

O requerente, nesta fase, carrou aos autos o Laudo Técnico Agrônomo, às fls. 80/97, referente ao ano de 2007, elaborado pelo Engenheiro Agrônomo José de Ataíde Fontes, com ART de fls. 98, que traz a informação de uma área com coco gigante de 178,2 há e uma área com cana-de-açúcar de 83,5 ha, totalizando a área requerida de 261,7 ha, e o Laudo Técnico Agrônomo Complementar, às fls. 99/101, que abrangeria os anos de 2008 e 2009, trazendo os mesmos dados, quanto à distribuição de áreas, do ano de 2007, desacompanhado da respectiva ART, posto que o documento acostado aos autos, às fls. 102, trata-se, apenas, de um rascunho de ART, conforme é possível verificar em seu cabeçalho, que não possui, inclusive, o código de barras respectivo, como na ART citada anteriormente.

Pois bem, inicialmente, o primeiro Laudo não pode ser considerado hábil para comprovação de uma área de produtos vegetais, para o ano-base 2008 (exercício 2009), por referir-se ao ano-base de 2007, como dito anteriormente, e o segundo Laudo, que seria complementar ao primeiro, também, não pode ser considerado hábil para qualquer comprovação, porque ele não teve sua Anotação de Responsabilidade Técnica (ART) registrada no CREA, contrariando, assim, determinação contida na Lei nº 6.496, de 07.12.1977, fato que, por si só, é suficiente para o não acatamento do Laudo.

Além disso, mesmo que o requerente tivesse carreado aos autos Laudo Técnico, referente ao ano base da autuação e acompanhado da necessária ART, certo é que esse documento, por si só, não se mostraria suficiente o bastante para comprovar a utilização da área de produção vegetal requerida, isto porque o Laudo deveria vir acompanhado com os documentos que comprovem a efetiva utilização da área dimensionada como de exploração agrícola, como notas fiscais de insumos (adubos e sementes, por exemplo), contratos ou cédulas de crédito rural; certificados de depósito (nos casos de armazenagem do produto).

Não trazida aos autos a documentação conforme descrito, deve ser mantida a glosa da área declarada como utilizada na produção vegetal de 350,0 ha.”

Embora a recorrente tenha juntado a ART, após a interposição do recurso voluntário, e sem o respectivo comprovante de recolhimento, entendo que, tal qual restou decidido pela decisão de primeira instância “*certo é que esse documento, por si só, não se*

mostraria suficiente o bastante para comprovar a utilização da área de produção vegetal requerida, isto porque o Laudo deveria vir acompanhado com os documentos que comprovem a efetiva utilização da área dimensionada como de exploração agrícola, como notas fiscais de insumos (adubos e sementes, por exemplo), contratos ou cédulas de crédito rural; certificados de depósito (nos casos de armazenagem do produto)”.

Portanto, entendo que carece de razão o recorrente quanto as alegação referentes a glosa da área declarada como utilizada na produção vegetal.

Área de pastagens

Somente com base no rebanho comprovado cabe o acolhimento da área de pastagens, para efeito de apuração do Grau de Utilização do imóvel.

No caso, ao apreciar a impugnação do contribuinte, DRJ de origem bem apreciou a prova apresentada pelo contribuinte, restabelecendo parcial a área de pastagens no tamanho de 48,6 ha. Transcrevo trecho do acórdão, adotando-o como razões de decidir:

Quanto à pretensão do impugnante em relação ao acatamento de uma área de pastagens de 274,0 ha (pastagem + descanso), informada, nos mesmos Laudos supracitados, como sendo uma área de pastagens de 224,9 ha e uma área de descanso de 49,1 ha, em substituição as áreas, anteriormente, declaradas de 250,0 ha de pastagens, que foi glosada, parcialmente, para 15,7 ha pela fiscalização, de 80,0 ha de área em descanso e de atividade granjeira ou aquícola de 5,0 ha, que não foram glosadas pela fiscalização, por não terem sido objeto de malha fiscal, não cabe acatá-la, por falta de documentos hábeis de comprovação.

Para comprovação de uma área de pastagens é necessário apresentar documentos que comprovem a quantidade total e suficiente de animais de grande e/ou de médio porte existentes no imóvel no ano de 2008 (exercício 2009), para efeito de aplicação do índice de lotação mínima por zona de pecuária (ZP), no caso, 0,70 (zero setenta) cabeça de animais de grande porte por hectare (0,70 cab/hec), fixado para a região onde se situa o imóvel, nos termos da Instrução Especial INCRA n.º 019, de 28.05.1980, observada o art. 25 da IN/SRF n.º 256/2002 e seu Anexo I, conforme previsto na alínea “b”, inciso V, § 1º, do art. 10 da Lei n.º 9.393/96.

Nos termos da legislação citada anteriormente, a área efetivamente utilizada com Atividade Pecuária, a ser considerada para efeito de apuração do Grau de Utilização do imóvel, será a menor entre a declarada pelo contribuinte e a área calculada, obtida pelo quociente entre a quantidade de cabeças do rebanho ajustada, desde que comprovada, e o índice de lotação mínima, no ano de 2008 (exercício 2009).

No caso, constitui documento hábil para comprovação do rebanho apascentado no imóvel no decorrer do ano de 2008 (exercício 2009), 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.

Inicialmente, quanto aos documentos carreados aos autos para comprovação da área de pastagens querida, cumpre reiterar que os já citados Laudos não são documentos hábeis, pelos motivos expostos anteriormente, e, mesmo, que o primeiro Laudo fosse referente ao ano-base de 2008 e o segundo Laudo estivesse acompanhado da respectiva ART, eles não seriam, também, por si sós, aptos a comprovação da área de pastagens requerida,

pois o que importa é a comprovação de animais apascentados no imóvel, e não só o dimensionamento de um área com características de pastagens.

Quanto à comprovação de animais apascentados no imóvel, o requerente já havia acostados aos autos, em resposta à intimação inicial, documento, às fls. 13, que comprovou a apascentamento de 120 animais bovinos e 12 animais eqüinos (grande porte), totalizando 132 animais de grande porte, no mês de agosto/2008, que dividido por 12 meses resulta em uma média mensal, no ano de 2008, de 11 animais de grande porte (132 cabeças/12 meses), acarretando uma área de pastagens comprovada de 15,7 ha (11 cab/0,70 cab/ha), nos termos do art. 25 da IN/SRF, como calculado pela fiscalização, não obstante os equinos terem sido considerados como médio porte, o que, de fato, em face do arredondamento no cálculo do rebanho ajustado, não alterou o número de animais de grande porte.

Além desse documento hábil para a comprovação de uma área de pastagens, consta nos autos o Relatório de Vistoria Técnica, às fls. 65, emitido pela EMATER/RN, informando à CONAB/RN, que em vistoria realizada no imóvel, em 13.08.2008, foi constatado a existência de um plantel de ovinos de 1.100 cabeças, que é documento hábil para comprovação de animais apascentados no imóvel, somente, para o mês de agosto/2008, não obstante entendimento contrário do impugnante. Tal plantel, dividido por 12 meses resulta em uma média mensal de 92 cabeças de ovinos, que são considerados animais de médio porte, sendo necessário, ainda, dividir 92 por 4 para ajustar o rebanho, também, nos termos do art. 25 da IN/SRF nº 256/2002, o que resulta em 23 cabeças de animais de grande porte ($92/4 = 23$).

Dessa forma, resta comprovado nos autos, com base em documentação hábil, a existência de 34 (11 cab. + 23 cab. ajustado) cabeças de animais de grande porte (média mensal) no imóvel, para o ano de 2008, exercício de 2009, a despeito do entendimento diverso do impugnante.

Assim, a existência de uma média mensal de 34 animais de grande porte, em 2008, é suficiente para comprovar uma área de pastagens de 48,6 ha, com a aplicação do índice de lotação mínima por zona de pecuária de 0,70 cab/ha.

Saliente-se, que a área de descanso declarada de 80,0 ha e a área de atividade granjeira ou aquícola declarada de 5,0 ha, não foram motivos de glosa pela fiscalização e não podem ser reduzidas pela autoridade julgadora, que não possui competência para tal, já que resultaria em agravamento da exigência. Desta maneira, com o acatamento de uma área de pastagens de 48,6 ha, a área utilizada pela atividade rural é de 133,6 ha (48,6 ha + 80,0 + 5,0) e não a área pretendida pelo impugnante de 535,8 ha.

Considerando que houve a apresentação de documentos hábeis comprovando o rebanho necessário para justificar uma área de pastagens de 48,6 ha, para o exercício de 2009, cabe acatar, parcialmente, a retificação da DITR solicitada, por ter sido comprovada a hipótese de erro de fato.

A destacar que o acatamento da área de pastagens de 48,6 ha não resultará em modificação de faixa do Grau de Utilização (GU), o qual permanecerá na faixa de “até 30%”, especificamente 18,6%, sujeitando o imóvel à mesma alíquota de cálculo aplicada de 4,70%, prevista para a sua dimensão, acarretando a manutenção do imposto suplementar apurado pela autoridade fiscal.

Cabe esclarecer, que os outros documentos citados pelo impugnante, como notas fiscais de compra de arame farpado, para cercar eventual área de pastagens, e demais documentos, às fls. 63/64 e 66/67, não são hábeis para comprovar o rebanho apascentado no imóvel, considerando que os dados neles constantes não são conclusivos para dimensionar a média mensal de cabeças de animais, seja de grande ou de médio porte, conforme seriam os documentos anteriormente referidos como hábeis para tal comprovação.

Ainda, quanto à Declaração de Contrato Verbal de Arrendamento Rural para fins de Exploração Pecuária, às fls. 62, não obstante o documento ser válido para comprovação do vínculo entre os contratantes, ele, também, não é hábil, por si só, para comprovar o apascentamento de animais no imóvel, isso porque ele está desacompanhado de qualquer um dos documentos citados, inclusive, no Termo de Intimação Fiscal, que comprove a real existência do rebanho, mesmo que de terceiro, e não apenas o dimensionamento de uma área prevista para utilização como de pastagens.

Desta forma, cabe acatar uma área de pastagens de 48,6 ha, aumentando o Grau de Utilização do Imóvel de 14,1% para 18,6%, mantendo-se a alíquota correspondente a faixa “até 30%” de 4,70% e o imposto apurado pela fiscalização na lavratura da Notificação de Lançamento, conforme demonstrado a seguir: (...)”

Verifica-se que em recurso voluntário o contribuinte não trouxe qualquer elemento prova adicional, ou ainda, a ART com respectivo comprovante de recolhimento, que somente veio a ser juntado aos autos (somente a ART, sem comprovante de recolhimento, destaque-se).

Saliente-se que, conforme já referido pela DRJ de origem, o laudo por si só não faz prova da área de pastagens, fazendo-se necessário prova efetiva do rebanho, a qual não foi devidamente apresentada nestes autos.

Portanto, inexistindo nos autos comprovação do rebanho além daquela prova já considerada pela decisão de primeira instância, deve ser desprovido o recurso voluntário também neste tocante.

Conclusão.

Ante o exposto, voto por negar provimento ao recurso.

(documento assinado digitalmente)

Martin da Silva Gesto - Relator