



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10670.001044/2009-64
Recurso Voluntário
Resolução nº **2402-000.977 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 2ª Turma Ordinária**
Sessão de 4 de fevereiro de 2021
Assunto DILIGÊNCIA
Recorrente RIO RANCHO AGROPECUÁRIA S/A
Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento do recurso em diligência para que a Unidade de Origem da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil instrua os autos com as informações e com os documentos solicitados, nos termos do voto que segue na resolução.

(documento assinado digitalmente)

Denny Medeiros da Silveira - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Rafael Mazzer de Oliveira Ramos - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Denny Medeiros da Silveira (Presidente), Márcio Augusto Sekeff Sallem, Gregório Rechmann Júnior, Francisco Ibiapino Luz, Ana Cláudia Borges de Oliveira, Luís Henrique Dias Lima, Renata Toratti Cassini e Rafael Mazzer de Oliveira Ramos.

Relatório

Por transcrever a situação fática discutida nos autos, integro o relatório do Acórdão nº 03-51.439, da 1ª Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil em Brasília/DF (DRJ/BSB) (fls. 104-125):

Relatório

Por meio do Auto de Infração/anexos de fls. 01/07, lavrado em 24.06.2009, a contribuinte identificada no preâmbulo foi intimada a recolher o crédito tributário, no montante de **R\$245.710,09**, referente ao Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR), exercício de 2005, acrescido de multa lançada (75%) e juros de mora, tendo como objeto o imóvel denominado “Fazenda Santa Marta”, cadastrado na RFB sob o nº **0.632.5530**, com área declarada de **11.255,8 ha**, localizado no Município de Grão Mogol/MG.

A ação fiscal autorizada por meio do Mandado de Procedimento Fiscal nº 0610800/00313/08, decorrente dos trabalhos de revisão da DITR/2005, iniciou-se com o Termo de Início da Ação Fiscal feita à contribuinte (às fls. 17/18), recepcionado em

Fl. 2 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

03.11.2008 (“AR” de fls. 19), exigindo-se que fossem apresentados, no prazo de 20 (vinte) dias, os seguintes documentos de prova:

1º - Cópia do(s) título(s) de domínio, ou cópia da(s) matrícula(s), ou certidão atualizada do cartório de registro imobiliário;

2º - Cópia da planta e memorial descritivo, relativos ao imóvel rural, assinado por profissional habilitado, acompanhado da ART e de acordo com as normas da ABNT (o Departamento de Cartografia do INCRA também pode ter cópia da planta do imóvel), contendo, inclusive, as benfeitorias com identificação das respectivas áreas, ou escritura pública ou documento particular de compra e venda onde estejam discriminadas as benfeitorias com a respectiva área;

3º - Para fins de comprovação das áreas declaradas como de Reserva legal, apresentar laudo técnico emitido por engenheiro agrônomo ou florestal acompanhado da ART e de acordo com as normas da ABNT;

4º - Certidão do IBAMA ou de outro órgão público ligado à preservação florestal, ambiental ou ecológica, se for o caso;

5º - Ato Declaratório Ambiental (ADA) ou protocolo do mesmo junto ao IBAMA. Observar que a Lei nº 6.938/81, art 17-O, com a redação dada pelo art. 1º da Lei nº 10.165/00, tornou obrigatória a utilização do ADA para efeito de redução do valor do ITR;

6º - Certidão do registro ou cópia da matrícula dos imóveis, com a averbação da reserva legal (art. 16 e 44 da Lei nº 4.771/65 c/ a redação dada pela Lei nº 7.803/89);

7º - Para fins de comprovação da área utilizada com produção vegetal: exercício de 2003 (7.745,0 ha) exercício de 2004 (2.941,6 ha) e no exercício de 2005 (3.323,8 ha), apresentar laudo técnico descritivo emitido por engenheiro agrônomo ou civil acompanhado da ART e de acordo com as normas da ABNT, ou laudo de acompanhamento de projeto fornecido por instituições oficiais (Secretarias Estaduais de Agricultura, Banco do Brasil, Bancos e Órgãos Regionais e Estaduais de Desenvolvimento), nos quais deverão estar discriminadas as culturas e atividades desenvolvidas e as áreas com elas utilizadas, juntamente com os documentos que serviram de base para a elaboração do laudo, tais como notas fiscais de produtor; certificados de depósito (nos casos de armazenagem do produto); contratos ou cédulas de crédito rural para comprovação da área; outros, como por exemplo Declaração de Produtor Rural entregue ao fisco estadual, e Notas Fiscais de venda de Produtos;

8º - Para comprovar o VTN, o valor das culturas, pastagens cultivadas e melhoradas e florestas plantadas e o valor das benfeitorias, apresentar laudo técnico de avaliação emitido por perito (engenheiro agrônomo, florestal) acompanhado da ART e de acordo com a NBR 14.653, parte 3, da ABNT, que trata da avaliação de imóveis rurais, demonstrando os métodos de avaliação e as fontes pesquisadas que levaram à convicção do valor atribuído ao imóvel, como publicações/revistas especializadas locais ou regionais com valores de comercialização de terras; escritura pública; contrato de Promessa de Compra e Venda, avaliação efetuada pelas Fazendas Públicas Estaduais ou Municipais, assim como aquelas efetuadas pela Emater. Informo que na falta do laudo serão utilizados os valores de terras constante do SIPT, conforme art. 14 da Lei 9.393/1996, referente ao município sede do imóvel que são para 2003 (R\$/ha): R\$400,00 para pastagens, R\$400,00 para lavouras, R\$50,00 para campos e R\$70,00 para matas, no exercício de 2004: R\$400,00 para pastagem/pecuária, R\$400,00 para cultura/lavoura, R\$50,00 para campos e R\$70,00 para matas e para o exercício de 2005: R\$400,00 para pastagem/pecuária, R\$400,00 para cultura/lavoura, R\$50,00 para campos e R\$70,00 para matas.

Por não ter sido apresentado nenhum documento de prova e procedendo-se a análise e verificação dos dados constantes da DITR/2005, a fiscalização resolveu glosar integralmente as áreas de preservação permanente de **550,0 ha**, de reserva legal de **2.252,0 ha**, ocupada com benfeitorias de **300,0 ha**, de produtos vegetais de **3.323,8 ha** e com reflorestamento de **4.830,0 ha**, alterar o Valor da Terra Nua (VTN) declarado de

Fl. 3 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

R\$400.000,00 (R\$35,54/ha), arbitrando o valor de **R\$562.790,00 (R\$50,00/ha)**, com base no Sistema de Preços de Terras (SIPT), instituído pela Receita Federal, bem como glosar os valores das benfeitorias e das culturas/pastagens/florestas, respectivamente, de **R\$500.000,00** e de **R\$3.900.000,00**, com consequentes aumentos da área tributável/área aproveitável, do VTN tributável e da alíquota aplicada e disto resultando o imposto suplementar de **R\$111.206,20**, conforme demonstrado às fls. 02.

A descrição dos fatos e os enquadramentos legais das infrações, da multa de ofício e dos juros de mora constam às fls. 03/06.

Da Impugnação

Cientificada do lançamento em **29.06.2009**, às fls. 21, a contribuinte postou, em **28.07.2009**, às fls. 92, sua impugnação de fls. 23/39, instruída com os documentos de fls. 40/91, alegando e solicitando o seguinte, em síntese:

- considera que não foi realizada, pela fiscalização, vistoria *in loco*, bem como, não foi apresentado nenhum laudo técnico ou documento que contradissesse as declarações prestadas na DITR/2005, entendendo que ocorreu superavaliação, já que não conhece a propriedade, e, pior, se utilizou de valores de terra nua que não poderiam ser aplicados ao ano de apuração de 2004, considerando que o Auto de Infração está coberto de ilações sem qualquer base legal ou técnica;

- entende que houve erro no lançamento pelo fato de existirem documentos que comprovam que as áreas ambientais são até maiores do que as declaradas, tais como, o ADA, tempestivamente protocolado no IBAMA, muito antes do exercício em questão e, também, da averbação em Cartório de Registro de Imóveis da área de reserva legal;

- discorre que as áreas de preservação permanente são aquelas consideradas sob todos os aspectos do art. 11, incisos I e II, do Decreto nº 4.382/2002, que regulamenta a Lei nº 9.393/1996 (ITR) e que, no caso em tela, deve ser aplicado o que está expresso no art. 10, inciso II, letra "a", da Lei nº 9.393/1996, e sendo assim deve-se retirar das áreas tributáveis aquelas que reconhecidamente se caracterizam como sendo de preservação permanente e de utilização limitada, permanecendo, pois, intactas para quaisquer atividades produtivas;

- salienta que há prova da existência da área de preservação permanente e de plantios de florestas exóticas, consubstanciada em ADA, protocolado tempestivamente em 04.05.2004, em anexo, assim como de Certidões expedidas pelo Cartório de Registro de Imóveis, antes mesmo da DITR/2005, também, em anexo;

- ressalta que os fatos estão devidamente comprovados (Princípio da verdade material), devendo ser excluídas estas áreas daquelas tributáveis preservação permanente (2.251,12 ha) e de reserva legal (2.773,6 ha);

- salienta que houve um erro de lançamento sobre as áreas de efetivo plantio com essências exóticas de pinus, posto que essa área é de 5.763,0 ha, conforme se verifica no ADA, protocolado em 04.05.2004 e que além da prova da existência dessa área por meio do ADA, existem ainda várias autorizações de explorações florestais concedidas pelo IBAMA para exploração de parte dos plantios, e que somadas perfazem um total de 2.418,6 ha, todas em anexo;

- informa que, conforme se observa das autorizações dadas para exploração florestal, os plantios explorados são de florestas de pinus e fazem parte da área total de 5.763,0 ha, que, por sua vez, é parte integrante de uma área maior de 20.318,99 ha, adquirida da empresa Florestas Rio Doce S/A, conforme cláusula primeira do Contrato de Compra e Vendas de Terras, celebrado em 04.12.2000, em anexo;

- esclarece que as áreas de pinus, diferentemente das áreas de eucalipto, podem ser utilizadas/exploradas através de desbaste seletivo por anos, até que estejam prontas para o abate, que pode ocorrer em dezenas de anos, assim, pede para alterar a DITR/2005, fazendo constar que a área total com reflorestamento é de 5.763,0 ha, com o plantio de árvores exóticas;

Fl. 4 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

- considera que foram glosadas, sem quaisquer justificativas, as áreas de 300,0 ha com benfeitorias e que seria indiscutível e sem necessidade de apresentação de laudos técnicos (que só oneram o processo), sobre a existência dessa área, pois numa área de plantios de pinus com 5.763,0 ha (altamente inflamáveis), nada mais natural, técnico e lógico, que a existência de áreas de benfeitorias compostas de cerqueamento, aceiros (indispensável à segurança contra o fogo), estradas internas e externas, casas de colono, praças de armazenamento de produto, etc;
- requer, diante das provas de existências das áreas, a improcedência do lançamento para o fim de que se possa retificar a DITR/2005, com as seguintes informações: a) área de preservação permanente: 2.251,12 ha (ADA); b) área de uso limitado: 2.773,6 há (Certidão do cartório de registro de imóveis e termo celebrado com o IEF); c) áreas com reflorestamentos: 5.763,0 ha (ADA e provas contratuais); d) área de benfeitorias: 300,0 há (dedução óbvia, por ser necessário para implantação de projetos);
- ressalta que, consoante o princípio da verdade material, deve a ação fiscal ater-se predominantemente à constatação da real existência dos fatos alegados pelo Contribuinte, e, no caso, constou-se a verdade das atividades desenvolvidas no imóvel;
- entende que, em relação ao GU do imóvel, a fiscalização deveria saber que as áreas rurais do Município de Buritizeiro/MG, localizado no polígono da seca do Estado, foram consideradas, em 2004 (período de apuração), como sendo área de calamidade pública, por falta de chuvas;
- considera que a fiscalização glosou as informações relativas às várias áreas declaradas na DITR, tornando-as áreas utilizáveis, mas não aproveitadas, o que fez com o GU do imóvel passasse a ser de 0% e apenas por argumentar, caso entendêssemos estarem corretas as glosas, mesmo assim, a legislação é clara ao determinar que as propriedades rurais localizadas em áreas reconhecidamente de ocorrência de “calamidade pública”, deverão ser consideradas “efetivamente utilizadas”, com previsão no art. 10, § 6º, inciso I, da Lei nº 9.393/1996 c/c artigo 18, § 2º, do Decreto nº 4.382/2002;
- expõe que, desde o ano de 2004 (período de apuração do ITR/2005), o Poder Executivo Estadual, por meio do Decreto s/nº, de 13.01.2004, em anexo, declarou as áreas do Município e adjacências, como área de calamidade pública por falta de chuvas, o que comprometeu e frustrou as safras da região e tudo foi consubstanciado pela Resolução nº 3 do Conselho Nacional de Defesa Civil;
- entende que a fiscalização errou, viciando o Auto de Infração de tal forma a causar sua nulidade, por considerar as áreas de preservação permanente, utilização limitada e plano de manejo, como áreas aproveitáveis mas não utilizadas, quando expressamente determina a lei que deveria considera-la como 100% utilizada e dessa forma, para efeito de determinação do valor do imposto devido e de sua alíquota, deve ser considerada o GU em 100% e a alíquota de 0,45%, como declarado;
- considera que o valor/ha arbitrado foi de R\$50,00/ha, quando o valor declarado foi de R\$36,00/ha; assim o VTN total declarado foi R\$400.000,00, ou seja, próximo ao valor arbitrado de R\$562.000,00, não podendo esta diferença ser considerada subavaliação;
- aduz que o valor correto é o declarado, pois a fiscalização utilizou-se de tabela com os valores do 1º semestre de 2005, considerando que é de se notar pela redação do Auto de Infração, que a fiscalização utilizou para base de cálculo da DITR/2005, os valores praticados “durante” o ano de 2005, ou seja, após 01.01.2005;
- considera que, segundo determina o art. 10 da Lei nº 9.393/1996, o fato gerador são os dados e fatos gerados na propriedade em 01.01.2005, assim, é óbvio que o período de apuração é o que ocorreu durante o ano de 2004, sobe pena de incorrer em ilegalidade;
- entende que houve erro na manipulação da tabela pela fiscalização, pois a tabela correta a ser utilizada é a do ano de 2004, e que a DITR/2005, apresentada em 30.09.2005, deverá levar em consideração o que ocorreu entre 02.01.2004 e 01.01.2005, e não em datas posteriores;

Fl. 5 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

- entende, ainda, que a DRF/Montes Claros não enviou a tabela de preços de terras do ano de 2004 ou 2005, o que impossibilita saber com exatidão qual o VTN do Município de Grão Mogol, naquele ano, devendo, portanto, serem aceitas as informações prestadas na DITR/2005, sendo considerado NULO o Auto de Infração por usar valor que não refletia a realidade do imóvel no ano de 2004;

- protesta pela juntada posterior e oportuna de outros documentos ou procedimentos que se tornem necessários à comprovação do seu direito;

- requer, por fim, a procedência da impugnação, dando por legítimas e retificadas as informações prestadas relativas ao ITR/2005, da Fazenda Santa Marta, no que tange às áreas de preservação permanente (2.251,12 ha); às áreas de reserva legal (2.773,6 ha); às áreas de benfeitorias (300,0 ha); às áreas de florestas exóticas (5.763,0 ha), e ainda o reconhecimento de que não houve subavaliação, tendo em vista que o valor declarado é muito próximo do valor informado no SIPT, bem como pelo erro do relançamento que se baseou em VTN do primeiro semestre de 2005, ao invés dos valores praticados em 2004, tudo devidamente comprovado.

Ressalva-se que as referências à numeração das folhas das peças processuais, feitas no relatório e no voto, referem-se aos autos primitivamente formalizados em papel, antes de sua conversão em meio digital, no qual as referidas peças estão reproduzidas sob a forma de imagem.

É o relatório.

Em julgamento pela DRJ/BSB, por unanimidade, julgou procedente em parte a impugnação, conforme ementa abaixo:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL ITR

Exercício: 2005

DA NULIDADE DO LANÇAMENTO

Contendo o Auto de Infração todos os requisitos obrigatórios previstos no Processo Administrativo Fiscal (PAF) e tendo sido o procedimento fiscal instaurado em conformidade com as normas e os princípios constitucionais vigentes, possibilitando ao contribuinte exercer plenamente o seu direito de defesa, não há que se falar em qualquer irregularidade que macule o lançamento.

DO ÔNUS DA PROVA

Cabe ao contribuinte, quando solicitado pela autoridade fiscal, comprovar com documentos hábeis, os dados cadastrais informados na sua DITR, posto que é seu o ônus da prova.

DA ÁREA DE RESERVA LEGAL

Comprovado nos autos a averbação tempestiva da área de reserva legal à margem da matrícula do imóvel, ratificando o dado informado no Ato Declaratório Ambiental (ADA), cabe considerar tal área para fins de exclusão do cálculo do ITR/2005.

DA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE

Para que a Área de Preservação Permanente (APP) possa ser considerada isenta de tributação, exige-se que seja comprovado nos autos a exigência relativa ao ADA, além de sua efetiva existência no imóvel, devidamente dimensionada e classificada como tal, em conformidade com o Código Florestal, por meio de laudo técnico específico, elaborado por profissional habilitado, ou por Ato do poder público que assim as tenham declarado.

DAS ÁREAS OCUPADAS COM BENFEITORIAS

Fl. 6 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

A aceitação para fins de cálculo do ITR de áreas ocupadas com benfeitorias úteis e necessárias destinadas à atividade rural existentes no imóvel somente é possível quando apresentada prova documental hábil.

DAS ÁREAS COM REFLORESTAMENTO

Cabe acatar, para fins de apuração do Grau de Utilização do imóvel, a área comprovadamente utilizada com reflorestamento (plantio de pinus).

DO VALOR DA TERRA NUASUBAVALIAÇÃO

Deve ser mantido o VTN arbitrado pela fiscalização, com base no SIPT, por falta de documentação hábil (Laudo de Avaliação, elaborado por profissional habilitado, com ART devidamente anotada no CREA, em consonância com as normas da ABNT NBR 14.6533), demonstrando, de maneira inequívoca, o valor fundiário do imóvel e a existência de características particulares desfavoráveis, que pudessem justificar a revisão do VTN em questão.

DA CALAMIDADE PÚBLICA DO GRAU DE UTILIZAÇÃO DO IMÓVEL

O Estado de Calamidade Pública não se confunde com a Situação de Emergência, além disso quando decretado para determinado município, deve ser referente ao ano anterior ao da ocorrência do fato gerador e obrigatoriamente reconhecido pelo Governo Federal, por meio de Portaria do Ministério da Integração Nacional. Também, o Estado de Calamidade Pública, para fins de ITR, não se aplica, indistintamente, em relação a todas as áreas de todos os imóveis rurais localizados no município em que o mesmo tenha sido decretado, mas tão somente, no caso de seca prolongada, às áreas aproveitáveis de cada imóvel em particular, destinadas à plantação com produtos vegetais (essencialmente culturas temporárias) e para pastagens, que cabem ser consideradas como efetivamente utilizadas na atividade rural, independentemente da quantidade de produtos colhidos ou do rebanho efetivamente apascentado.

Impugnação Procedente em Parte

Crédito Tributário Mantido em Parte

O parcial provimento se deu em razão do reconhecimento da área de reserva legal e parte da área de reflorestamento, conforme dispositivo do acórdão:

Acordam os membros da 1ª Turma de Julgamento, por unanimidade de votos, considerar **procedente em parte** a impugnação interposta pela Contribuinte, contestando o lançamento consubstanciado no Auto de Infração de fls. 01/07, do exercício de 2005, para restabelecer a área de reserva legal declarada de **2.252,0 ha** e acatar uma área com reflorestamento de **2.418,6 ha**, com a redução do imposto suplementar apurado de **R\$111.206,20** para **R\$88.686,20**, nos termos do relatório e voto que passam a integrar o presente julgado.

Intimada em 13/05/2013 (AR de fl. 130) a Contribuinte interpôs recurso voluntário (fls. 132-146), no qual protestou pela reforma da decisão.

Sem contrarrazões.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Rafael Mazzer de Oliveira Ramos, Relator.

Da Admissibilidade do Recurso Voluntário

O recurso voluntário (fls. 132-146) é tempestivo e atendem os demais requisitos de admissibilidade. Assim, dele conheço.

Do Mérito

Da Área de Preservação Permanente - APP

A respeito do ADA, entendo que, nos termos da lei, mais precisamente, do artigo 17-O, caput e § 1º, introduzido na Lei nº 6.938/81 pela Lei nº 10.165/00, ele é meio de prova do direito à isenção do ITR relativamente a determinadas áreas, mas não exclusivo.

Com efeito, dispõe o aludido dispositivo legal:

Art. 17-O. Os proprietários rurais que se beneficiarem com redução do valor do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR, com base em Ato Declaratório Ambiental - ADA, deverão recolher ao Ibama a importância prevista no item 3.11 do Anexo VII da Lei nº 9.960, de 29 de janeiro de 2000, a título de Taxa de Vistoria.

(...)

§ 1º A utilização do ADA para efeito de redução do valor a pagar do ITR é obrigatória.

Sabendo-se que não apenas por regras de hermenêutica e interpretação das normas jurídicas, mas por imperativo legal¹, o sentido de um parágrafo deve ser buscado à luz do que está disposto no *caput* do artigo, pois por meio do parágrafo, ou se expressam os aspectos complementares à norma enunciada no *caput* ou as exceções à regra por este estabelecida, a leitura do § 1º, acima transcrito, não pode ser feita de forma isolada.

Desse modo, da leitura em conjunto do *caput* e do §1º do artigo 17-O, da Lei nº Lei nº 6.938/81, alterada pela Lei nº 10.165/00, verifica-se que o dispositivo prevê a obrigatoriedade da utilização do ADA para fins de redução do valor do ITR a pagar apenas nas hipóteses em que o benefício da isenção ocorra com base no ADA.

Por outro lado, a exclusão de áreas ambientais da base de incidência do ITR cuja existência decorra de outras hipóteses, como diretamente da lei, por exemplo, não pode ser entendida como uma redução do tributo “com base em Ato Declaratório Ambiental – ADA”, nem pode ser condicionada à apresentação desse documento.

A finalidade principal do ADA foi a instituição de Taxa de Vistoria que deve ser paga sempre que o proprietário rural se beneficiar da redução do ITR com base nesse documento, mas não tem o condão de definir áreas ambientais, disciplinar as condições de reconhecimento dessas áreas, nem de criar obrigações tributárias acessórias ou regular procedimentos de apuração do tributo.

Assim, a apresentação do ADA não pode ser condição indispensável para a exclusão das áreas de preservação permanente e de reserva legal de que tratam os art. 2º e 16 da Lei nº 4.771/65 da base de cálculo do ITR se sua existência está demonstrada por outros elementos.

¹ Art. 11, III, "c", da LC 95/98.

Fl. 8 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Seção/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

Também no sentido da desnecessidade de Ato Declaratório Ambiental para a comprovação das áreas de preservação permanente é a jurisprudência consolidada do Superior Tribunal de Justiça, conforme julgados abaixo, citados apenas ilustrativamente, dentre vários outros:

PROCESSUAL CIVIL E TRIBUTÁRIO. AGRAVO REGIMENTAL. IMPOSTO TERRITORIAL RURAL. PRESERVAÇÃO PERMANENTE. ISENÇÃO. ATO DECLARATÓRIO AMBIENTAL. INEXIGIBILIDADE. SÚMULA 83 DO STJ.

1. A Corte de origem, ao decidir pela prescindibilidade da Declaração Ambiental do Ibama ou de averbação para a configuração da isenção do ITR, em área de preservação permanente, acompanhou a jurisprudência consolidada pelo STJ. Incidência da Súmula 83 do STJ.

2. Recurso Especial não provido.²

TRIBUTÁRIO. ITR. ISENÇÃO. ATO DECLARATÓRIO AMBIENTAL (ADA). PRESCINDIBILIDADE. PRECEDENTES. ÁREA DE RESERVA LEGAL. AVERBAÇÃO NA MATRÍCULA DO IMÓVEL. NECESSIDADE. SÚMULA 7 DO STJ. RECURSO ESPECIAL NÃO PROVIDO.

1. A jurisprudência do STJ firmou-se no sentido de que "é desnecessário apresentar o Ato Declaratório Ambiental - ADA para que se reconheça o direito à isenção do ITR, mormente quando essa exigência estava prevista apenas em instrução normativa da Receita Federal (IN SRF 67/97)" (AgRg no REsp 1.310.972/RS, Rel. Min. Herman Benjamin, Segunda Turma, julgado em 5/6/2012, DJe 15/6/2012).

2. Quando se trata de "área de reserva legal", as Turmas da Primeira Seção firmaram entendimento de que é imprescindível a averbação da referida área na matrícula do imóvel para o gozo do benefício isencional vinculado ao ITR.

3. Concluir que se trata de área de preservação permanente, e não de área de reserva legal, não é possível, uma vez que a fase de análise de provas pertence às instâncias ordinárias, pois, examinar em Recurso Especial matérias fático-probatórias encontra óbice da Súmula 7 desta Corte.

4. Recurso Especial não provido.³

Transcrevo, ainda, trecho de decisão monocrática proferida pela Min. Regina Helena Costa no mesmo sentido, na qual são relacionados diversos julgados que embasam o entendimento aqui adotado e revelam a jurisprudência consolidada daquele tribunal a respeito do tema:

"(...) Sobre o tema, as Turmas que compõem a Seção de Direito Público do STJ firmaram a compreensão de que a área de preservação permanente, definida por lei, dispensa a prévia comprovação da sua averbação na matrícula do imóvel ou a existência de ato declaratório do Ibama, para efeito de isenção do Imposto Territorial Rural (ITR).

Nesse sentido:

PROCESSUAL CIVIL. TRIBUTÁRIO. RECURSO ESPECIAL. VIOLAÇÃO DO ART. 535 DO CPC. NÃO OCORRÊNCIA. ITR. BASE DE CÁLCULO. EXCLUSÃO DA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE. DESNECESSIDADE DE AVERBAÇÃO OU DE ATO DECLARATÓRIO DO IBAMA. INCLUSÃO DA ÁREA DE RESERVA LEGAL ANTE A AUSÊNCIA DE AVERBAÇÃO.

1. Não viola o art. 535 do CPC, tampouco nega a prestação jurisdicional, o acórdão que adota fundamentação suficiente para decidir de modo integral a controvérsia.

² REsp nº 1648391/MS, rel. Min. Herman Benjamin, T2, v.u., j. 14/03/17, DJe 20/04/17

³ REsp 1668718/SE, rel. Min. Herman Benjamin, T2, v. u, j. 17/08/17, DJe 13/09/17.

Fl. 9 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

2. O art. 2º do Código Florestal prevê que as áreas de preservação permanente assim o são por simples disposição legal, independente de qualquer ato do Poder Executivo ou do proprietário para sua caracterização. Assim, há óbice legal à incidência do tributo sobre áreas de preservação permanente, sendo inexigível a prévia comprovação da averbação destas na matrícula do imóvel ou a existência de ato declaratório do IBAMA (o qual, no presente caso, ocorreu em 24/11/2003).

3. Ademais, a orientação das Turmas que integram a Primeira Seção desta Corte firmou-se no sentido de que "o Imposto Territorial Rural - ITR é tributo sujeito a lançamento por homologação que, nos termos da Lei 9.393/1996, permite a exclusão da sua base de cálculo de área de preservação permanente, sem necessidade de Ato Declaratório Ambiental do IBAMA" (REsp 665.123/PR, Segunda Turma, Rel. Min. Eliana Calmon, DJ de 5.2.2007).

4. Ao contrário da área de preservação permanente, para a área de reserva legal a legislação traz a obrigatoriedade de averbação na matrícula do imóvel. Tal exigência se faz necessária para comprovar a área de preservação destinada à reserva legal. Assim, somente com a averbação da área de reserva legal na matrícula do imóvel é que se poderia saber, com certeza, qual parte do imóvel deveria receber a proteção do art. 16, § 8º, do Código Florestal, o que não aconteceu no caso em análise.

5. Recurso especial parcialmente provido, para anular o acórdão recorrido e restabelecer a sentença de Primeiro Grau de fls. 139-145, inclusive quanto aos ônus sucumbenciais.

(REsp 1125632/PR, Rel. Ministro BENEDITO GONÇALVES, PRIMEIRA TURMA, julgado em 20/08/2009, DJe 31/08/2009).

TRIBUTÁRIO. ADMINISTRATIVO. SÚMULA N. 283/STF. INOVAÇÃO RECURSAL. PRECLUSÃO CONSUMATIVA. INAPLICABILIDADE DO ÓBICE SUMULAR. DEVIDA IMPUGNAÇÃO DAS RAZÕES DO ACÓRDÃO. ITR. ISENÇÃO. ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE. AVERBAÇÃO NA MATRÍCULA DO IMÓVEL. DESNECESSIDADE. ÁREA DE RESERVA LEGAL. AUMENTO VOLUNTÁRIO. POSSIBILIDADE. AVERBAÇÃO PARA FINS DE GOZO DA ISENÇÃO. NECESSIDADE. PRECEDENTES.

1. A alegação da agravante quanto à inviabilidade de conhecimento do apelo nobre em decorrência de incidência da Súmula n. 283/STF reveste-se de inovação recursal, porquanto, em nenhum momento, foi suscitada nas contrarrazões do recurso especial, configurando manobra amplamente rechaçada pela jurisprudência desta Corte, pois implica reconhecimento da preclusão consumativa.

2. Ademais, inaplicável o óbice apontado. Primeiro, porque "o exame de mérito do apelo nobre já traduz o entendimento de que foram atendidos os requisitos extrínsecos e intrínsecos de sua admissibilidade, inexistindo necessidade de pronunciamento explícito a esse respeito (EDcl no REsp 705.148/PR, Rel. Ministro LUIS FELIPE SALOMÃO, QUARTA TURMA, julgado em 05/04/2011, DJe 12/04/2011).

Segundo porque o recurso tratou de impugnar todos os fundamentos do acórdão, deixando claro a tese recursal no sentido de que a isenção de ITR depende de averbação da Área de Preservação Permanente e Área de Reserva Legal no registro de imóvel, bem como suscitou a inviabilidade de aumentar a Área de Reserva Legal por ato voluntário do contribuinte.

3. A Área de Preservação Permanente não necessita estar averbada no registro do imóvel para gozar da isenção do ITR, exigência esta obrigatória apenas para a Área de Reserva Legal, inclusive aquela majorada por ato espontâneo do proprietário do imóvel rural.

4. O § 7º do art. 10 da Lei n. 9.393/96 (incluído pela MP 2.166/2001) apenas legitima ao contribuinte a declaração, sponte sua, do que entende devido a título de ITR, sem revogar as exigências prevista no art. 16 c/c o art. 44 da Lei n. 4.771/1965, que impõem

Fl. 10 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

a averbação da Reserva Legal à margem da matrícula do imóvel, cuja ausência inviabiliza o gozo do benefício fiscal e, conseqüentemente, a glosa do valor declarado.

Agravo regimental improvido.

(AgRg no REsp 1429300/SC, Rel. Ministro HUMBERTO MARTINS, SEGUNDA TURMA, julgado em 16/06/2015, DJe 25/06/2015).

In casu, o acórdão recorrido adotou entendimento pacífico desta Corte Superior acerca da mesma questão jurídica de modo que o Recurso Especial não merece prosperar pela incidência da Súmula n. 83 do STJ. (...).

Nessa linha, note-se que a disposição inscrita no artigo 17-O da Lei Federal nº. 6.938/1981, que dispõe sobre a Política Nacional do Meio Ambiente, seus fins e mecanismos de formulação e aplicação e dá outras providências, não estabelece prazo para formalização do requerimento do ADA ao IBAMA, prazo que igualmente não está fixado no art. 6º da Instrução Normativa da RFB hoje em vigor, de nº 1.820/2018, conforme abaixo transcrito:

Art. 6º Para fins de exclusão das áreas não tributáveis da área total do imóvel rural, o contribuinte deve apresentar ao Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (Ibama) o Ato Declaratório Ambiental (ADA) a que se refere o art. 17-O da Lei nº 6.938, de 31 de agosto de 1981, observada a legislação pertinente.

Parágrafo único. O contribuinte cujo imóvel rural já esteja inscrito no Cadastro Ambiental Rural (CAR), a que se refere o art. 29 da Lei nº 12.651, de 25 de maio de 2012, deve informar na DITR o respectivo número do recibo de inscrição.

Fiscais: Corroborar esse entendimento a jurisprudência da Câmara Superior de Recursos

ITR. ÁREA DE RESERVA LEGAL/UTILIZAÇÃO LIMITADA. EXERCÍCIO POSTERIOR A 2001. COMPROVAÇÃO VIA AVERBAÇÃO ANTERIOR AO FATO GERADOR E ADA INTIMPESTIVO,

VALIDADE. PRINCÍPIO DA VERDADE MATERIAL. HIPÓTESE DE ISENÇÃO.

Tratando-se de área de reserva legal, devidamente comprovada mediante documentação hábil e idônea, notadamente averbação à margem da matrícula do imóvel antes da ocorrência do fato gerador do tributo, ainda que apresentado ADA intempestivo, impõe-se o reconhecimento de aludida área, glosada pela fiscalização, para efeito de cálculo do imposto a pagar, em observância ao princípio da verdade material.

ATO DECLARATÓRIO AMBIENTAL. TEMPESTIVIDADE. INEXIGÊNCIA NA LEGISLAÇÃO HODIERNA. APLICAÇÃO RETROATIVA.

Inexistindo na Lei nº 10.165/2000, que alterou o artigo 17-O da Lei nº 6.938/81, exigência à observância de qualquer prazo para requerimento do ADA, não se pode cogitar em impor como condição à isenção sob análise a data de sua requisição/apresentação. Recurso especial negado.

(Acórdão nº 9202002.913, Processo nº 10675.002100/200695, Rel. Conselheiro RYCARDO HENRIQUE MAGALHÃES DE OLIVEIRA, 2ª TURMA/CSRF).

ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE. ATO DECLARATÓRIO AMBIENTAL/COMUNICAÇÃO AO ÓRGÃO DE FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL INTIMPESTIVO MAS ANTES DO INÍCIO DA AÇÃO FISCAL. COMPROVAÇÃO DA EXISTÊNCIA DA RESPECTIVA ÁREA.

É possível a dedução de áreas de preservação permanente da base de cálculo do ITR, a partir do exercício de 2001, quando houver apresentação do Ato Declaratório Ambiental

Fl. 11 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

(ADA)/comunicação ao órgão de fiscalização ambiental até o início da ação fiscal e desde que comprovada a existência da área deduzida.

(Acórdão nº 9202005.764, Processo nº 10215.000630/200616, Rel. Conselheira RITA ELIZA REIS DA COSTA BACCHIERI, 2ª TURMA/ CSRF)

Quando do julgamento pela DRJ, a mesma não reconheceu a APP visto que:

Na análise do presente processo, verifica-se que a autoridade fiscal glosou integralmente as áreas declaradas de preservação permanente e de reserva legal, respectivamente, de **550,0 ha** e **2.252,0 ha**, por falta de apresentação dos documentos exigidos para comprová-las, relacionados no Termo de Início da Ação Fiscal (às fls. 17/18), conforme, aliás, descrito pela autuante às fls. 05.

[...]

Para comprovar o cumprimento dessa exigência, a interessada instruiu a sua defesa com a Certidão de fls. 66, do Cartório de Registro de Grão Mogol, onde consta que foi gravada como de reserva legal, à margem da matrícula do imóvel, uma área de **2.773,4 ha**, em **13 de agosto de 1987**.

[...]

Em se tratando do exercício de 2005, observado o prazo previsto no art. 9º, parágrafo 3º, inciso I, da IN/SRF nº 256/2002, o Ato Declaratório Ambiental – ADA deveria ter sido protocolado junto ao IBAMA até **31 de março de 2006**, considerando-se o prazo de 6 (seis) meses, contado do prazo final fixado para entrega da DITR/2005 (até **30.09.2005**, de acordo com a IN SRF nº 554, de 12.07.2005).

No presente caso, a requerente instruiu a sua defesa com o ADA, doc./cópia de fls. 65, protocolado no IBAMA, em **04.05.2004**, contemplando, apenas, uma área informada como sendo de preservação permanente de **2.251,2 ha**.

Veja-se que essa área informada no ADA como sendo de preservação permanente de **2.251,2 ha** é praticamente idêntica a área declarada como de reserva legal de **2.252,0 ha**, o que resulta na hipótese de erro de fato quanto à classificação da área informada no ADA, posto que nesse documento não consta nenhuma outra área ambiental.

Ademais, o fato de haver a averbação tempestiva à margem da matrícula do imóvel de uma área de reserva legal de **2.773,4 ha**, como visto, não obstante ser maior que a constante do ADA, corrobora esse entendimento.

Portanto, além de comprovado nos autos a averbação, em tempo hábil, da área de reserva legal à margem da matrícula do imóvel (às fls. 66), também, cabe ser considerado comprovado o cumprimento tempestivo dessa segunda exigência, relativa ao ADA (às fls. 65), cabendo restabelecer a área declarada de **2.252,0 ha**, para fins de exclusão do ITR/2005.

Registre-se que não cabe acatar a diferença entre a área de reserva legal averbada e a área declarada, de **521,4 ha** (2.773,4 ha 2.252,0 ha), posto que, não obstante a primeira exigência para exclusão dessa área ter sido cumprida (averbação), a segunda não o foi, que é a exigência relativa ao ADA.

Quanto à área de preservação permanente declarada de **550,0 ha**, glosada pela fiscalização, não cabe restabelecê-la, pois, além de não constar sua informação no ADA, como analisado anteriormente, já que consta apenas uma área ambiental informada naquele documento e que foi considerada como de reserva legal, haja vista a existência de sua averbação, não existe nenhum outro documento comprovando a sua efetiva existência, como “Laudo Técnico”, atestando a existência de tais áreas no imóvel, devidamente discriminadas (art. 2º da Lei nº 4.771/65)) ou Ato do poder público que assim as tenham declarado (art. 3º da Lei nº 4.771/65).

Fl. 12 da Resolução n.º 2402-000.977 - 2ª Sejul/4ª Câmara/2ª Turma Ordinária
Processo nº 10670.001044/2009-64

Desta forma, admitindo-se a hipótese de erro de fato, no que diz respeito à classificação da área informada no ADA, cabe restabelecer, para fins de exclusão do cálculo do ITR/2005, a área de reserva legal declarada de **2.252,0 ha**, glosada pela fiscalização.

(destaques originais)

Em recurso, a Recorrente ataca que, a APP foi devidamente provada por ADA, tal como a Lei exige, e assim garante o direito da Contribuinte.

E, neste caso, a Recorrente apresentou ADA/2003 (fl. 73), ou seja, tempestivo e anterior ao início do procedimento administrativo, razão pela qual se deve dar a credibilidade que a Lei prevê.

Da Área de Reserva Legal - ARL

Apesar do provimento quanto à ARL, a Contribuinte Recorrente ataca o acórdão, no qual protesta pelo reconhecimento da ARL devidamente averbada na matrícula, não sendo admitida qualquer área inferior àquela.

Na verdade, constituída a manifestada reserva legal mediante a averbação supracitada antes da ocorrência do fato gerador, não mais há que se falar na exigência da apresentação tempestiva de ADA, conforme disposição expressa na Súmula CARF nº 122, *verbis*:

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). (Vinculante, conforme Portaria ME nº 129, de 01/04/2019, DOU de 02/04/2019).

Conclusão

Face ao exposto, voto no sentido de converter o julgamento em diligência para que os autos sejam devolvidos à Secretaria da Receita Federal de Origem para intimar a Contribuinte para apresentar documentos complementares que demonstrem as Áreas de Reserva Legal e Preservação Permanente devidamente delimitadas, além dos documentos já acostados nos autos.

Após retornem os autos para este Conselheiro para julgamento.

(documento assinado digitalmente)

Rafael Mazzer de Oliveira Ramos