



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	10805.720123/2008-14
ACÓRDÃO	2002-008.385 – 2ª SEÇÃO/2ª TURMA EXTRAORDINÁRIA
SESSÃO DE	18 de abril de 2024
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	TECELAO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA
RECORRIDA	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR

Exercício: 2005

ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE. ATO DECLARATÓRIO AMBIENTAL. REQUISITO PARA ISENÇÃO. APRESENTAÇÃO INTEMPESTIVA. ESPONTANEIDADE.

É obrigatória a apresentação, antes do início da ação fiscal, de ato declaratório ambiental (ADA) para a exclusão, da apuração do ITR, da área de preservação permanente.

ÁREA DE RESERVA LEGAL. AVERBAÇÃO. OBRIGATORIEDADE.

As áreas de reserva legal, para fins de redução no cálculo do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural, devem estar averbadas no Registro de Imóveis competente.

VALOR DA TERRA NUA. ARBITRAMENTO. SIPT COM APTIDÃO AGRÍCOLA.

Na evidência de subfaturamento, é adequado o arbitramento do valor da terra nua (VTN) com base no Sistema de Preços de Terras (Sipt) cuja informação tenha considerado a aptidão agrícola.

ÔNUS DA PROVA. INFORMAÇÕES PRESTADAS NA DECLARAÇÃO DE ITR. DIAT.

É do contribuinte o ônus de comprovar, quando intimado, as informações prestadas em sua declaração de ITR.

ACÓRDÃO

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, conhecer parcialmente do recurso voluntário interposto, não conhecendo das alegações relacionadas à alíquota, e, na parte conhecida, negar-lhe provimento. Votaram pelas conclusões os conselheiros

André Barros de Moura e Marcelo Freitas de Souza Costa. Este julgamento seguiu a sistemática dos recursos repetitivos, sendo-lhes aplicado o decidido no Acórdão nº 2002-008.384, de 18 de abril de 2024, prolatado no julgamento do processo 10805.720121/2008-25, paradigma ao qual o presente processo foi vinculado.

(documento assinado digitalmente)

Marcelo de Sousa Sáteles – Presidente Redator

Participaram da sessão de julgamento os Conselheiros: João Maurício Vital, Marcelo Freitas de Souza Costa, André Barros de Moura, Marcelo de Sousa Sáteles (Presidente).

RELATÓRIO

O presente julgamento submete-se à sistemática dos recursos repetitivos prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 87 do Regimento Interno do CARF (RICARF), aprovado pela Portaria MF nº 1.634, de 21 de dezembro de 2023. Dessa forma, adota-se neste relatório substancialmente o relatado no acórdão paradigma.

Trata-se de lançamento do ITR de 2005, resultante da revisão da Diat em que se alterou a área de preservação permanente – APP, a área de reserva legal – ARL e o valor da terra nua – VTN.

O lançamento foi impugnado e a impugnação foi considerada parcialmente procedente. Na ocasião, o colegiado antecedente alterou o VTN arbitrado com base no Sipt aferido com base na média das declarações do município para R\$ 1.209.862,74, em face de modificação nos valores do Sipt após a inclusão de dados de aptidão agrícola fornecidos pela Secretaria Estadual de Agricultura do Estado de São Paulo.

Manejou-se recurso voluntário em que se alegou:

- a) que a APP e ARL do imóvel correspondem, respectivamente, a 129,6 ha. e 293,8 ha., conforme atesta laudo que anexou;
- b) que a Lei nº 9.393, de 19 de dezembro de 1996, não prevê hipótese de glosa de área em face da ausência de ato declaratório ambiental – ADA;
- c) que é ônus do Fisco comprovar a inexistência de áreas isentas declaradas;
- d) que a exigência de ADA é arbitrária;
- e) que, em face da comprovação, por laudo, da existência das áreas isentas, deve-se também excluir o arbitramento do VTN;
- f) que a alíquota aplicável seria de 0,60%, ao invés da alíquota incidente de 3,30%;
- g) que o VTN considerado pela decisão recorrida destoava do valor de mercado para um imóvel naquelas características;

h) que a exclusão da ARL prescinde de averbação à margem da matrícula do imóvel.

O julgamento do recurso foi convertido em diligência, nos termos da Resolução nº 2301-000.942, de 6 de outubro de 2021, para que a autoridade preparadora: a) informasse a data em que o contribuinte tomou ciência do acórdão recorrido, juntando a prova dessa ciência, e b) informasse, ao teor do despacho de folha eletrônica nº 125, as razões pelas quais o recurso não poderia ter sido interposto.

A diligência foi cumprida como requerida.

É o relatório.

VOTO

Tratando-se de julgamento submetido à sistemática de recursos repetitivos na forma do Regimento Interno deste Conselho, reproduz-se o voto consignado no acórdão paradigma como razões de decidir:

Registro, de antemão, que, consoante art. 98 do Regimento Interno do Carf, é vedado aos membros das turmas de julgamento afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei ou decreto, com as exceções previstas em seu parágrafo único.

DO LANÇAMENTO

Consta do relatório fiscal (fl. 6) que o contribuinte foi autuado porque, intimado, não teria comprovado a área de preservação permanente – APP e a área de reserva legal – ARL declaradas, assim como o valor da terra nua – VTN de sua propriedade.

O contribuinte apresentou fotografia aérea, levantamento topográfico e matrícula atualizada do imóvel (fl. 20).

A Autoridade Lançadora, então, glosou as áreas isentas e arbitrou o VTN com base no sistema de Preço de Terras – Sipt em razão de o contribuinte não ter apresentado:

- a) ato declaratório ambiental – ADA para APP e ARL;
- b) laudo técnico a comprovar a APP;
- c) certidão do órgão público competente, acompanhada do ato do poder público que tenha reconhecido a APP;
- d) matrícula do imóvel com averbação da ARL, e
- e) laudo de avaliação do imóvel nos termos da NBR 14.653 para comprovar o valor da terra nua – VTN.

CONHECIMENTO

O recurso é tempestivo. Porém, dele não conheço quanto à questão relacionada à alíquota. Isso porque a alíquota do ITR é resultante da combinação entre o valor da terra nua - VTN e o grau de utilização do imóvel, que sofre influência das áreas isentas. Portanto, a questão da alíquota não está na lide, senão os elementos que a determinam, como as glosas das áreas isentas e o arbitramento do VTN.

DAS GLOSAS DAS ÁREAS ISENTAS

DA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE – APP

O recorrente informou em sua declaração do ITR, como áreas isentas, 124,4 ha. de área de preservação permanente – APP e 319,0 ha (fl. 7). de área de reserva legal – ARL. As áreas foram glosadas pela Autoridade Lançadora por falta de comprovação.

A instância *a quo* manteve as glosas porque, de fato, não foi apresentado ADA (fl. 113):

O contribuinte não apresentou comprovação de averbação da área de reserva legal na matrícula do imóvel junto ao Registro de Imóveis, como exigido no Código Florestal, e também não comprovou o cumprimento da exigência legal de protocolo do ADA junto ao Ibama e, portanto, não é possível afastar da tributação as áreas citadas.

Sem reparos a fazer na decisão recorrida.

O recorrente sustentou, essencialmente, que as áreas previstas em lei como de preservação obrigatória devem ser consideradas isentas, a despeito da existência de ADA.

Observo que o recorrente protocolou ADA junto ao órgão ambiental em 25/08/2008 e a ação fiscal teve início em 11/10/2007 (fl. 18), quando foi dada ciência da primeira intimação feita ao contribuinte. Portanto, o ADA foi protocolado após o início do procedimento fiscal, quando o contribuinte já não se encontrava espontâneo, nos termos do § 1º do art. 7º do Decreto nº 70.235, de 6 de março de 1972¹.

Nesse sentido, invoco o Acórdão nº 9202-008.622, da Câmara Superior de Recursos Fiscais, que assumo como meus fundamentos:

No que tange à Área de Preservação Permanente (APP), examinando-se a legislação de regência, verifica-se que, com o advento da Lei nº 10.165, de 2000, foi alterada a redação do §1º, do art. 17-O, da Lei nº 6.938, de 1981, que tornou obrigatória a utilização do Ato Declaratório Ambiental (ADA), para efeito de

¹ § 1º O início do procedimento exclui a espontaneidade do sujeito passivo em relação aos atos anteriores e, independentemente de intimação a dos demais envolvidos nas infrações verificadas.

redução do valor a pagar do ITR. Assim, a partir do exercício de 2001, tal exigência passou a ter previsão legal, portanto é legítima, conforme a seguir:

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 (Redação dada pela Lei nº 10.165, de 2000).

§ 1º-A. A Taxa de Vistoria a que se refere o caput deste artigo não poderá exceder a dez por cento do valor da redução do imposto proporcionada pelo ADA (incluído pela Lei nº 10.165, de 2000).

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

É certo que, no caso da APP, trata-se de acidentes geográficos já existentes na natureza, porém a exclusão da tributação desta área ambiental não está condicionada à criação da área e sim à sua preservação, como a própria denominação está a indicar. Como o lançamento se reporta à data de ocorrência do fato gerador do tributo (art. 144 do CTN) e, no que tange ao ITR, este foi fixado em 1º de janeiro (art. 1º da Lei nº. 9.393, de 1996), a fruição do benefício está condicionada à preservação à época do fato gerador.

Nesse passo, a Receita Federal, utilizando-se da prerrogativa de regulamentar a forma e os prazos para cumprimento de obrigações acessórias, especificou o prazo de seis meses após o encerramento do prazo de entrega da DITR, para que o Contribuinte protocolasse o ADA junto ao Ibama. Tratando-se de declarar algo que *a priori* já existiria na natureza, este Colegiado consolidou a jurisprudência no sentido de aceitar-se o ADA protocolado antes do início da ação fiscal, em respeito à espontaneidade do Contribuinte.

Entretanto, no presente caso, a glosa da APP é relativa ao exercício de 2005, e o Ato Declaratório Ambiental (ADA) somente foi protocolado em 03/08/2007 (e-fls. 14), sendo que o início da ação fiscal foi cientificado ao Contribuinte em 13/06/2007 (AR-Aviso de Recebimento de e-fls. 80). Assim, há que ser mantida a glosa da APP.

Relativamente ao laudo técnico, apresentado em resposta à Intimação Fiscal nº 06101/00025/2007 (fls. 16 a 72), este não tem o condão de substituir documento previsto em lei como necessário e imprescindível à fruição do benefício da isenção.

Na impugnação, o contribuinte apresentou laudo (fls. 81 a 93) para atestar essas áreas; porém, o laudo apresentado não se presta a mitigar a exigência legal, que é inafastável na esfera administrativa.

DA ÁREA DE RESERVA LEGAL - ARL

O recorrente argumentou que é desnecessária a averbação da ARL à margem da matrícula do imóvel para usufruir da isenção aplicável a essas áreas e tampouco é necessária a apresentação de ADA.

A despeito das provas juntadas pelo recorrente, a questão em discussão é a exigência de averbação da reserva legal no registro do imóvel na data de ocorrência do fato gerador, uma vez que essa providência excluiria a apresentação de ADA, nos termos da Súmula Carf nº 122². O recorrente entende que essa exigência é prescindível.

Entendo que não cabe razão ao recorrente.

A averbação da reserva legal é uma imposição legislativa inafastável, porquanto ao julgador administrativo não é possível ignorar disposição de lei. A exigência constava, quando do lançamento, do art. 16, § 8º, da Lei nº 4.771, de 1965³.

O § 1º do art. 12 do Decreto nº 4.382, de 19 de dezembro de 2002⁴, estabelece que essa exigência legal deve estar cumprida na data em que acontece o fato gerador que, neste caso, foi 01/01/2004.

Nego, pois, provimento ao recurso quanto à glosa das áreas de reserva legal.

DO VALOR DA TERRA NUA – VTN

O recorrente alegou que o VTN considerado pela decisão recorrida, que se baseou no Sipt com aptidão agrícola, deveria ser revisto *por estar totalmente desgarrado do valor de mercado* (fl. 141).

Ocorre que o contribuinte nada apresentou para comprovar sua alegação e afastar o critério utilizado pelo colegiado antecedente, que obedeceu exatamente ao que dispõe o art. 14 da Lei nº 9.393, de 19 de dezembro de 1996:

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 Municípios.

² 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).

³ § 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. (Incluído pela Medida Provisória nº 2.166-67, de 2001)

⁴ § 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.

DO ÔNUS DE COMPROVAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DECLARADAS

O recorrente alegou que caberia ao Fisco comprovar, nos termos do revogado § 7º do art. 10 da Lei nº 9.393, de 19 de dezembro de 1996, que as informações declaradas pelo contribuinte na apuração do tributo estariam incorretas.

§ 7º A declaração para fim de isenção do ITR relativa às áreas de que tratam as alíneas "a" e "d" do inciso II, § 1º, deste artigo, não está sujeita à prévia comprovação por parte do declarante, ficando o mesmo responsável pelo pagamento do imposto correspondente, com juros e multa previstos nesta Lei, caso fique comprovado que a sua declaração não é verdadeira, sem prejuízo de outras sanções aplicáveis. (Incluído pela Medida Provisória nº 2.166-67, de 2001) (Revogada pela Lei nº 12.651, de 2012)

Ocorre que o dispositivo foi revogado pela Lei nº 12.651, de 25 de maio de 2012, que instituiu, assim, novo critério de apuração, revertendo ao contribuinte o encargo de comprovar o quanto informado em sua declaração. Assim, nos termos § 1º do art. 144 do Código Tributário Nacional, a norma inovadora deve ser aplicada, ainda que posterior à ocorrência do fato gerador:

Art. 144. O lançamento reporta-se à data da ocorrência do fato gerador da obrigação e rege-se pela lei então vigente, ainda que posteriormente modificada ou revogada.

§ 1º Aplica-se ao lançamento a legislação que, posteriormente à ocorrência do fato gerador da obrigação, tenha instituído novos critérios de apuração ou processos de fiscalização, ampliado os poderes de investigação das autoridades administrativas, ou outorgado ao crédito maiores garantias ou privilégios, exceto, neste último caso, para o efeito de atribuir responsabilidade tributária a terceiros.

Voto por conhecer parcialmente do recurso, não conhecendo das alegações relacionadas à alíquota, e por negar-lhe provimento.

Conclusão

Importa registrar que as situações fática e jurídica destes autos se assemelham às verificadas na decisão paradigma, de sorte que as razões de decidir nela consignadas são aqui adotadas, não obstante os dados específicos do processo paradigma eventualmente citados neste voto.

Dessa forma, em razão da sistemática prevista nos §§ 1º, 2º e 3º do art. 87 do RICARF, reproduz-se o decidido no acórdão paradigma, no sentido de conhecer parcialmente do recurso voluntário interposto, não conhecendo das alegações relacionadas à alíquota, e, na parte conhecida, negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Marcelo de Sousa Sáteles – Presidente Redator