



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 10983.721210/2013-03
Recurso Voluntário
Acórdão nº 2202-007.035 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 2ª Turma Ordinária
Sessão de 3 de agosto de 2020
Recorrente ALDOIR PAGANI BRISTOT
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

EXERCÍCIO: 2009

PEDIDO ALTERNATIVO. SOBRESTAMENTO. FALTA DE PREVISÃO

A falta de provimento judicial cautelar aliado à falta de previsão normativa impede o sobrestamento do julgamento administrativo.

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)

Exercício: 2009

FALTA DE OBJETO. FATO GERADOR DO ITR. REGISTRO DO IMÓVEL

Apurada a propriedade de imóvel rural em 1º de janeiro de 2009 devidamente registrada no registro de imóveis, tem-se implementada a hipótese prescrita pela lei como necessária e suficiente para a ocorrência do fato gerador do tributo.

FATO GERADOR. ABSTRAÇÃO DA VALIDADE JURÍDICA

A definição legal do fato gerador é interpretada abstraindo-se da validade jurídica dos atos efetivamente praticados pelos contribuintes, responsáveis ou terceiros, bem como da natureza jurídica do seu objeto ou dos seus efeitos.

ITR. SUJEITO PASSIVO DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA. PROPRIETÁRIO. REGISTRO DO IMÓVEL

O sujeito passivo da obrigação principal diz-se contribuinte, quando tenha relação pessoal e direta com a situação que constitua o respectivo fato gerador da obrigação tributária. Contribuinte do ITR é o proprietário de imóvel rural, o titular de seu domínio útil ou o seu possuidor a qualquer título, sendo facultado ao Fisco exigir o tributo, sem benefício de ordem, de qualquer deles. Enquanto não cancelado o registro imobiliário, referente à matrícula do imóvel rural junto ao competente Cartório de Registro Imobiliário, ele continua produzindo todos seus efeitos legais, inclusive para fins de comprovação da existência do imóvel e da identificação do sujeito passivo da obrigação tributária.

DA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE AUSÊNCIA DE COMPROVAÇÃO

A falta de comprovação da área de preservação permanente conforme declarada enseja sua glosa que somente poder ser elidida com a apresentação de documentação hábil e idônea que a comprove.

DA PROVA PERICIAL PEDIDO NÃO FORMULADO

Considera-se não formulado o pedido de perícia que não atenda aos requisitos do inciso IV, do artigo 16 do Decreto nº 70.235/72.

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)

Caio Eduardo Zerbeto Rocha - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Mario Hermes Soares Campos, Martin da Silva Gesto, Ricardo Chiavegatto de Lima, Ludmila Mara Monteiro de Oliveira, Caio Eduardo Zerbeto Rocha, Leonam Rocha de Medeiros, Juliano Fernandes Ayres e Ronnie Soares Anderson (Presidente).

Relatório

Trata o presente de Recurso Voluntário apresentado contra o Acórdão nº 03-067.498, da 1ª Turma de Julgamento da DRJ/BSB, que julgou improcedente a Impugnação e cuja ementa foi a seguinte:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL – ITR

Exercício: 2009

DA FALTA DE OBJETO. DO FATO GERADOR DO ITR E DO SUJEITO PASSIVO DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA. PROPRIETÁRIO. REGISTRO DO IMÓVEL

O ITR tem como fato gerador a propriedade, o domínio útil ou a posse de imóvel, localizado fora da zona urbana do município, em 1º de janeiro de cada ano. O sujeito passivo da obrigação principal diz-se contribuinte, quando tenha relação pessoal e direta com a situação que constitua o respectivo fato gerador da obrigação tributária. Contribuinte do ITR é o proprietário de imóvel rural, o titular de seu domínio útil ou o seu possuidor a qualquer título, sendo facultado ao Fisco exigir o tributo, sem benefício de ordem, de qualquer deles. Enquanto não cancelado o registro imobiliário, referente à matrícula do imóvel rural junto ao competente Cartório de Registro Imobiliário, ele continua produzindo todos seus efeitos legais,

inclusive para fins de comprovação da existência do imóvel e da identificação do sujeito passivo da obrigação tributária.

DA ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE

Essa área ambiental, para fins de exclusão do ITR, devem ser reconhecidas como de interesse ambiental pelo IBAMA, ou pelo menos, que seja comprovada a protocolização, em tempo hábil, do requerimento do respectivo ADA.

DO VTN ARBITRADO - MATÉRIA NÃO IMPUGNADA

Considera-se não impugnada a matéria que não tenha sido expressamente contestada, conforme legislação processual.

DA PROVA PERICIAL

A perícia técnica destina-se a subsidiar a formação da convicção do julgador, limitando-se ao aprofundamento de questões sobre provas e elementos incluídos nos autos, não podendo ser utilizada para suprir o descumprimento de uma obrigação prevista na legislação.

Conforme se extrai da Notificação de Lançamento, o presente feito se refere à exigência do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural- ITR do exercício 2009, tendo em vista que:

Área de Preservação Permanente não comprovada

Descrição dos fatos:

Após regularmente intimado, o sujeito passivo não comprovou a isenção da área declarada a título de preservação permanente no imóvel rural. O Documento de Informação e Apuração do ITR (DIAT) foi alterado e os seus valores encontram-se no Demonstrativo de Apuração do Imposto devido, em folha anexa. De acordo com o artigo 111 da Lei nº 5172/66 (CTN), interpreta-se literalmente a legislação tributária que disponha sobre a suspensão ou exclusão do crédito tributário e outorga de isenção.

(...)

Valor da Terra Nua declarado não comprovado

Descrição dos fatos:

Após regularmente intimado, o sujeito passivo não comprovou o valor da terra nua declarado. No Documento de Informação e Apuração do ITR (DIAT), o valor da terra nua foi alterado, tendo como base os valores informados pelo sujeito passivo no atendimento à intimação. Os valores do DIAT encontram-se no Demonstrativo de Apuração do Imposto Devido, em folha anexa.

COMPLEMENTAÇÃO DA DESCRIÇÃO DOS FATOS

Em 26/06/2012 o contribuinte foi intimado através da Intimação Fiscal nº 09201/00014/2012, por via postal com Aviso de Recebimento nº 024302836, a apresentar:

Identificação, matrícula atualizada, Certificado de Cadastro de Imóvel rural (CCIR) do INCRA, Ato Declaratório Ambiental (ADA 2009), laudo técnico que comprove as áreas de preservação permanente declaradas, certidão do órgão público competente caso o imóvel esteja inserido em área declarada como de preservação permanente e laudo de avaliação do valor da terra nua.

O contribuinte não apresentou nenhum documento. Portanto, não comprovou as áreas declaradas como de preservação permanente. Com isso, por falta do ADA 2009 e por falta de comprovação o ITR incidirá integralmente sobre a propriedade.

Não apresentou laudo de avaliação, logo o valor da terra nua declarado será desconsiderado e arbitrado conforme o Sistema de Preços de Terras (SIPT) da RFB, nos termos do artigo 14 da Lei 9.393/96, considerando o levantamento de preços de terra efetuado pela secretaria do estado de Santa Catarina (EPAGRI) para o tipo de terras para servidão florestal para o município de Imaruá: R\$ 4.300,00 por hectare.

Consequentemente, o valor da terra nua será arbitrado em R\$ 1.179.920,00 obtido pela multiplicação de 274,4 há por R\$ 4.300,00.

Conforme muito bem resumido pelo Acórdão recorrido:

Da Impugnação Cientificada do lançamento, em 20.09.2013, às fls. 26, ingressou o contribuinte, em 15.10.2013, às fls. 28, com sua impugnação de fls. 28/35, instruída com os documentos de fls. 36/85, alegando e solicitando o seguinte, em síntese:

- informa que, em 1994, comprou da Agência de Fomento do Estado de Santa Catarina S/A (BADESC) o imóvel de 274,4 ha, registrado na matrícula nº 1.097 no CRI de Imaruá/SC e que a negociação entre as partes teve início na capital, antes da formalização em Cartório, por tratar-se de um bem localizado no interior de um pequeno Município e, também, por ser área de preservação de mata e que viu o que seria o imóvel por meio do preposto do BADESC, que apontou as terras quando estavam à beira de uma estrada;

- esclarece que, depois de vários anos da aquisição, após ver matéria veiculada pela RBS/SC sobre o desmatamento de terras na região de Imaruá/SC, foi fazer uma vistoria no imóvel e descobriu que as terras apontadas pelo preposto do BADESC não eram as terras adquiridas, mandando fazer um levantamento topográfico, que ficou impossibilitado, vez que as terras não foram localizadas, pois não existiam de fato;

- constatou que o imóvel foi “criado no papel”, não tendo existência de fato (vide docs, anexos), depois de fazer uma minuciosa busca no CRI de Imaruá/SC (análise: antecedentes dos registros da matrícula nº 1.097) e com essa constatação ajuizou a Ação de Anulação de Negócio Jurídico c/c Indenização por Danos Morais nº 023.07.123622-0 contra o BADESC;

- informa que o Juízo da 2ª Vara Cível da Comarca da Capital julgou pela procedência da ação, transcrevendo excerto dessa Sentença e esclarecendo que esse feito ainda não transitou em julgado, vez que está em grau de recurso;

- entende que, ante ao exposto, resta caracterizada a carência do presente feito administrativo, vez que inexistente imóvel que poderia gerar os débitos tributários, razão pela qual requer-se a improcedência da ação fiscal e consequente cancelamento do lançamento;

- diz que, pelas razões expostas, fica caracterizada a ilegitimidade passiva, vez que não é proprietário de terras em Imaruá/SC, porque elas não existem e em razão da declaração de nulidade do contrato de compra e venda do imóvel de matrícula nº 1.097, razão pela qual requer-se, desde já, a improcedência da ação fiscal e cancelamento do débito fiscal;

- denuncia o BADESC à presente lide, para que responda e se responsabilize pelos efeitos decorrentes da Notificação e desse processo administrativo, ante a precariedade do registro público (matrícula nº 1.097), inexistência das terras que deveriam originar o débito tributário e a nulidade contratual de compra e venda;

- diz que, quanto aos débitos cobrados, há de ser considerado que comprou o imóvel porque era composto, em sua totalidade, por área de preservação permanente e vegetação rasteira, que caracteriza a isenção do ITR;

- considera que, em relação à intimação fiscal, que exigia documentos como ADA, Laudo Técnico que comprove as áreas de preservação permanente e outros, face a inexistência de fato do imóvel, restou impossível cumprir o que foi requisitado;

- requer, desde já, a improcedência da ação fiscal e cancelamento do lançamento, havendo a impossibilidade da constituição dos documentos requisitados por não existir imóvel para ser vistoriado;

- quanto ao mérito, diz que seus termos se igualam às preliminares, razão pela qual reitera os termos anteriores;
- transcreve excerto da parte expositiva da mencionada Sentença, que entende traduzir a melhor forma explicativa dos fatos ocorridos e razões que levam à decisão de improcedência da ação fiscal e cancelamento do débito fiscal;
- pelo exposto, requer:
 - a) o recebimento da impugnação e em razão de sua análise e dos documentos anexos, seja julgada improcedente a ação fiscal e consequentemente seja tornada insubsistente a Notificação e cancelamento dos débitos tributários;
 - b) a juntada dos documentos que acompanham e instruem a impugnação;
 - c) que o Fisco faça vistoria *in loco* no imóvel registrado na matrícula nº 1.097 do CRI de Imaruí/SC ou outra forma pericial, a fim de constatar a inexistência do imóvel;
 - d) alternativamente, a suspensão do presente feito até o trânsito em julgado da Ação de Anulação de Negócio Jurídico c/c Indenização por Danos Morais, que tramita na 2ª Vara Civil da Comarca da Capital/SC.

Analizando a impugnação acima a DRJ/BSB julgou improcedente a impugnação por meio do Acórdão já acima indicado cuja ementa também se encontra transcrita acima e de onde destaco a indicação de que a impugnação foi parcial, por não ter se insurgido contra o arbitramento do Valor da Terra Nua – VTN:

Da Matéria Não Impugnada. Do Valor Da Terra Nua (VTN) Arbitrado

Com relação à alteração do VTN declarado, que passou de R\$273.000,00 (R\$994,90/ha) para R\$1.179.920,00 (R\$4.300,00/ha), com base no valor constante no SIPT, às fls. 13, para a aptidão agrícola “terra para servidão florestal”, informado pela Secretaria Estadual de Agricultura/SC, nenhum questionamento em contrário foi suscitado pelo interessado, de forma que, em conformidade com o art. 17 do Decreto nº 70.235/72 e o art. 58 do Decreto nº 7.574/2011, considera-se não impugnada tal matéria, devendo ser mantido, quanto à mesma, o dado apurado e utilizado pela fiscalização no lançamento em questão.

Regularmente intimado ao julgamento em 27/04/2015 (Aviso de Recebimento às fls.105), o contribuinte apresentou Recurso Voluntário em 25/05/2015 (Carimbo na folha de rosto do Recurso às fls.106), onde repisa os argumentos já exposto na Impugnação, requerendo, ao final, que:

8. Ante o exposto, o Recorrente requer o recebimento e provimento do presente Recurso, e consequentemente, seja reformado o Acórdão nº 03-067.498, declarando insubsistentes a notificação de nº 09201/00167/2013e o cancelamento dos créditos tributários da presente demanda.

É o relatório.

Voto

Conselheiro Caio Eduardo Zerbeto Rocha, Relator.

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

Conforme se extrai do relatório acima, temos em Recurso Voluntário a repetição dos argumentos já expostos e analisados pela decisão de primeira instância, valendo-se do

Recurso Voluntário tão somente como meio de reanálise daqueles argumentos eis que em seu pedido final requer simplesmente que:

8. Ante o exposto, o Recorrente requer o recebimento e provimento do presente Recurso, e consequentemente, seja reformado o Acórdão nº 03-067.498, declarando insubsistentes a notificação de nº 09201/00167/2013e o cancelamento dos créditos tributários da presente demanda.

Desta forma, repisarei também neste voto a ordem de análise do Acórdão recorrido, porém analisando cada item sob a ótica do meu convencimento, como segue.

Do pedido de sobrestamento

Antes mesmo de tratar da tempestividade do Recurso Voluntário, a recorrente pede alternativamente a suspensão do presente feito até o trânsito em julgado da Ação de Anulação de Negócio Jurídico c/c indenização por danos morais nº 023.07.123622-0.

Trata-se de pedido alternativo que não encontra amparo no Processo Administrativo Fiscal-PAF eis que, ao menos que se tenha conhecimento, não há provimento judicial cautelar que determine tal sobrestamento.

Assim, até mesmo pelo que adiante se analisará relativamente à ocorrência do fato gerador do tributo, não pode ser acolhido o pedido feito por ausência previsão normativa.

Das Preliminares. Do Fato Gerador e do Sujeito Passivo da Obrigação Tributária

Sob o título acima, o Acórdão recorrido analisou toda a irresignação do sujeito passivo relativa à inoccorrência do fato gerador do tributo tendo em vista a sentença judicial que decretou a nulidade do negócio jurídico havido entre o recorrente e o BADESC na compra do referido imóvel bem como sua pretensão de denunciar aquela agência de fomento à lide nestes autos, atribuindo-lhe responsabilidade tributária em função também da ação judicial proposta.

Sem prejuízo do integral acolhimento dos termos pelos quais a decisão de primeira instância refutou a pretensão do contribuinte quanto à ocorrência do fato gerador no presente caso, acrescento ainda que, conforme disciplina o Código Tributário Nacional - CTN

Art. 114. Fato gerador da obrigação principal é a situação definida em lei como necessária e suficiente à sua ocorrência.

(...)

Pois bem, quanto à situação definida em lei como necessária e suficiente à ocorrência do fato gerador do ITR, temos que o artigo 1º, da Lei 9.393/96 prescreve que:

Art. 1º O Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR, de apuração anual, tem como fato gerador a propriedade, o domínio útil ou a posse de imóvel por natureza, localizado fora da zona urbana do município, em 1º de janeiro de cada ano.

Desta disposição extrai-se que, sendo a pessoa física ou jurídica proprietária de imóvel rural em 1º de janeiro de cada ano, estará implementada a hipótese eleita pelo legislador como necessária e suficiente para que se considere ocorrido o fato gerador do ITR.

Além e ao lado disso, temos a prescrição do artigo 118 do CTN de que:

Art. 118. A definição legal do fato gerador é interpretada abstraindo-se:

I - da validade jurídica dos atos efetivamente praticados pelos contribuintes, responsáveis, ou terceiros, bem como da natureza do seu objeto ou dos seus efeitos;

II - dos efeitos dos fatos efetivamente ocorridos.

É o caso dos autos, em 1º de janeiro de 2009 o contribuinte era inequivocamente proprietário de um imóvel rural devidamente registrado no Registro Imobiliário, tendo então se implementado no mundo real a hipótese que a lei determinou ser necessária e suficiente para o surgimento do crédito tributário ora constituído pelo lançamento fiscal.

Já no que diz respeito à denúncia do BADESC à lide, pretensamente atribuindo-lhe responsabilidade tributária pelo imposto ora exigido, além de não haver previsão normativa para tal manejo processual no âmbito do Decreto nº 70.235/72, temos que a responsabilidade tributária também está regrada nas normas do CTN (artigo 128 e seguintes), de modo que, não se podendo atribuir responsabilidade àquela agência de fomento por nenhuma das formas ali descritas, não há que se acolher a pretensão do Recorrente no Processo Administrativo Fiscal-PAF.

Como já destacado acima, além dos argumentos acima e com respaldo no artigo 57, §3º, do anexo II, do Regimento Interno deste Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF, aprovado pela Portaria MF nº 343, de 09/06/2015, acolho também como razões deste meu voto os argumentos bem expostos pelo Acórdão recorrido quanto à matéria que, para tanto, abaixo transcrevo:

Das Preliminares. Do Fato Gerador e do Sujeito Passivo da Obrigação Tributária

Da análise do presente processo, verifica-se que o autuado pretende retirar-se do pólo passivo da relação jurídico-tributária argumentando que o imóvel, registrado na matrícula nº 1.097 no CRI de Imaruí/SC, objeto do lançamento não existiria de fato e que isso só teria sido constatado após vários anos da aquisição por meio de uma minuciosa busca no CRI de Imaruí/SC (análise: antecedentes dos registros da matrícula nº 1.097) e com essa constatação ajuizou a Ação de Anulação de Negócio Jurídico c/c Indenização por Danos Morais nº 023.07.123622-0, às fls. 42/56, contra o BADESC, que vendeu o imóvel. Argumenta que o Juízo da 2ª Vara Cível da Comarca da Capital julgou pela procedência da ação, às fls. 75/80, esclarecendo que esse feito ainda não teria transitado em julgado, vez que estaria em grau de recurso, às fls. 81/84.

Pois bem, tem-se que, a partir do exercício de 1997, o ITR passou a ser apurado pelo próprio contribuinte, conforme disposto no art. 10 da Lei nº 9.393/1996. Ou seja, ao ITR atribuiu-se, a partir do exercício de 1997, a natureza de tributo lançado por homologação, hipótese em que cabe ao sujeito passivo apurar o imposto e proceder ao seu pagamento, sem prévio exame da autoridade administrativa, nos termos do artigo 150 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966, que aprovou o Código Tributário Nacional (CTN).

Assim, a exigência do ITR, relativa ao exercício de 2009, foi calculada com base nos dados constantes na respectiva DITR, apresentada em nome do impugnante, cujas informações o identificaram como contribuinte do imposto.

Nesse sentido, o requerente assumiu a condição de contribuinte do ITR e passou a ser responsável pelo pagamento do tributo por ele apurado nessa declaração, bem como pelo crédito tributário apurado em procedimento de fiscalização, em discussão neste Processo.

Frise-se que o procedimento administrativo de lançamento é atividade plenamente vinculada e obrigatória, cabendo à autoridade lançadora e de julgamento (Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento) somente a aplicação da lei ao caso concreto, por força do parágrafo único do art. 142 da Lei nº 5.172/1966 - CTN:

Art. 142. *Compete privativamente à autoridade administrativa constituir o crédito tributário pelo lançamento, assim entendido o procedimento administrativo tendente a verificar a ocorrência do fato gerador da obrigação correspondente, determinar a matéria tributável, calcular o montante do tributo devido, identificar o sujeito passivo e, sendo caso, propor a aplicação da penalidade cabível.*

Parágrafo único. *A atividade administrativa de lançamento é vinculada e obrigatória, sob pena de responsabilidade funcional.*

Para deslinde da questão, primeiro é preciso observar o que dispõe o Código Tributário Nacional (CTN) sobre o fato gerador e o contribuinte do ITR, a saber:

O artigo 29 do CTN assim dispõe sobre o fato gerador do ITR:

Art. 29. *O imposto, de competência da União, sobre a propriedade territorial rural tem como fato gerador a propriedade, o domínio útil ou a posse do imóvel por natureza, como definido na lei civil, localizado fora da zona urbana do Município.*

Já os contribuintes do ITR estão elencados no art. 31, *verbis*:

Art. 31. *Contribuinte do imposto é o proprietário do imóvel, o titular do seu domínio útil, ou o seu possuidor a qualquer título. (grifou-se)*

Desses artigos conclui-se que o imposto é devido por qualquer das pessoas que se prenda ao imóvel rural, em uma das modalidades elencadas. Por conseguinte, a Fazenda Pública está autorizada a exigir o tributo de qualquer uma delas, quer se ache vinculada ao imóvel rural como proprietário, como posseiro ou como simples detentor.

A Lei nº 9.393/1996 seguiu a mesma orientação do CTN, ao tratar, nos seus artigos 1º e 4º, do fato gerador e do contribuinte do imposto, como segue:

Art. 1º - O Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR, de apuração anual, tem como fato gerador a propriedade, o domínio útil ou a posse de imóvel por natureza, localizado fora da zona urbana do município, em 1º de janeiro de cada ano.

[...]Art.4º - Contribuinte do ITR é o proprietário de imóvel rural, o titular de seu domínio útil ou o seu possuidor a qualquer título.

Verifica-se, assim, que a Lei seguiu a diretriz contida nos artigos 29 e 31 do CTN, fixando as mesmas hipóteses para o fato gerador e elegendo os mesmos contribuintes, sem fazer distinção entre o proprietário e o possuidor da terra, bem como não estabeleceu ordem de preferência quanto à responsabilidade pelo pagamento do imposto.

Portanto, cabia ao impugnante comprovar nos autos, com documentação hábil e idônea, que à época do fato gerador do imposto (1º.01.2009), não se enquadrava na condição de Contribuinte, por não ser o legítimo proprietário do imóvel (NIRF nº **4.483.256-7**), titular do seu domínio útil, nem mesmo seu possuidor a qualquer título, o que não ocorreu.

Pelo contrário, verifica-se nos autos a Certidão de Inteiro Teor do Cartório de Registro de Imóveis de Imaruí da matrícula nº 1.097, às fls. 57/59, referente ao imóvel em questão, na qual consta que o impugnante adquiriu o imóvel em **10.11.1994**, sendo, portanto, o seu proprietário.

Caso o impugnante não tivesse relação pessoal e direta com a situação que constituiu o fato gerador, na condição de contribuinte, nos termos do art. 121, inciso I, do CTN, caberia a ele fazer prova de que os dados cadastrais da referida DITR não correspondem a realidade dos fatos, o que não aconteceu no presente caso.

Assim os documentos acostados aos autos, por si sós, não autorizam a que se reconheça que o imóvel não existe, que existe sobreposição de áreas ou que o contribuinte tenha perdido a propriedade, para efeito de apuração do ITR, do exercício de 2009, fazendo-se necessário comprovar nos autos que tenha sido providenciada a necessária retificação do registro do imóvel 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. (grifo nosso)

Não trazida aos autos Certidão ou Matrícula atualizada do Registro Imobiliário contendo a retificação ou cancelamento do registro do imóvel do presente processo, tem-se como verdadeira as informações nele contida, que identificam o imóvel em nome do 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:

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. (grifo nosso)

Assim, não comprovado que o contribuinte perdeu a propriedade do imóvel de NIRF nº **4.483.256-7**, não há como afastar, pelos documentos constantes nos autos, a responsabilidade do contribuinte pelos ITR, relativo ao exercício de 2009, já que ele é o proprietário do imóvel à época do fato gerador do ITR/2009 (1º.01.2009), nos termos da Certidão de Registro de Imóveis, razão pela qual, inclusive, foi apresentada, em seu nome, a DITR correspondente.

Cumprе ressaltar que, contraditoriamente ao que afirma o impugnante, de que o imóvel não existiria, consta na sua DITR/2009, às fls. 18, conforme reproduzido no Demonstrativo de Apuração do Imposto Devido, às fls. 06, que foi declarada área utilizada pela atividade rural, ou seja, uma área de produtos vegetais de **24,4 ha**, para o imóvel, o que contribuiu para um Grau de Utilização do imóvel na faixa “**maior que 80,0%**”, permitindo ao contribuinte usufruir a alíquota mínima de **0,10%**.

Ademais o impugnante apresentou suas DITR regularmente, até 2014. Além disso, o cadastro do imóvel continua ATIVO no CAFIR, às fls. 166/167, e, consequentemente, produzindo todos seus efeitos, além de não constar, até a presente data, qualquer alteração ou de cancelamento do mesmo, nos termos da IN/RFB nº 1.467/2014, que dispõe sobre esse Cadastro, que somente é aceito quando comprovado o ato ou fato que ensejaria a realização do ato cadastral, nos termos da citada Instrução Normativa.

Sendo assim, nenhuma circunstância há que justifique a exclusão do impugnante do pólo passivo da obrigação tributária, como pleiteado. Além de o ônus da prova ser do contribuinte, o lançamento limitou-se a formalizar as exigências apuradas a partir do conteúdo estrito dos dados apresentados na sua DITR/2009, como dito anteriormente.

Enfim, embora possa haver irregularidades no negócio efetuado entre o impugnante e o BADESC, como consta na citada Sentença, que não é definitiva, posto que não foi certificado nos autos o trânsito em julgado, fato é que não houve a necessária alteração do registro do imóvel, e assim o requerente, ao entregar em seu nome as declarações anuais do ITR, se colocou na condição de Contribuinte desse imposto, por considerar ser o proprietário do imóvel.

Desta forma, tendo em vista os documentos constantes nos autos, não há dúvidas que o impugnante é o sujeito passivo do ITR, por ser ele o proprietário do imóvel, havendo, portanto, obrigação tributária correspondente.

Face ao exposto e considerando-se que o lançamento tributário, conforme estabelecido pelo art. 142 do CTN, é atividade vinculada e obrigatória; e que o ITR, a partir da vigência da Lei nº 9.393/1996, é tributo lançado por homologação, cabendo ao sujeito passivo apurar o imposto e proceder ao seu pagamento, sem prévio exame da autoridade administrativa, nos termos do artigo 150 da Lei n.º 5.172/1966 – CTN, e que não foram apresentados documentos hábeis que comprovassem que o imóvel, de fato, não existe, entendo por escorreito o lançamento ao verificar a ocorrência do fato gerador e ao identificar a contribuinte como sujeito passivo da obrigação tributária.

Desta forma, não cabe acatar as preliminares de cancelamento do lançamento, sob o argumento de não-ocorrência do fato gerador, por não existência do imóvel, e por ilegitimidade passiva, continuando o impugnante a figurar como responsável pelo crédito tributário exigido nos autos.

Das áreas de preservação permanente

Quanto às áreas de preservação permanente, o Recurso Voluntário trata da matéria alegando apenas que:

3. Quando da intimação fiscal que exigia documentos como Ato de declaração ambiental, laudo técnico que comprove as áreas de preservação permanente e outros, face a inexistência de fato do imóvel, restou impossível ao recorrente a cumprir o que lhe foi requisitado.

4. No que se refere aos valores cobrados neste feito, há de ser considerado, que o Recorrente comprou o imóvel que em sua totalidade era composto por área de preservação permanente e vegetação rasteira, o que caracterizaria a isenção de ITR. Esses termos fizeram parte da Impugnação, e devem ser considerados novamente como manifestação contra os valores cobrados pelo fisco.

Analizando a questão, a decisão de primeira instância decidiu que:

Na análise das peças do presente processo, verifica-se que a Autoridade Fiscal glosou integralmente a área declarada de preservação permanente de **250,0 ha**, por falta de comprovação de que essa área tenha sido objeto de Ato Declaratório Ambiental (ADA), protocolado tempestivamente no IBAMA.

No presente caso, confirma-se o não-cumprimento da exigência, justificando, portanto, a glosa integral dessa área realizada pela fiscalização.

Essa exigência, de **caráter genérico**, aplicada a qualquer área ambiental, seja de preservação permanente ou de utilização limitada (RPPN, Servidão Florestal, Área Imprestável/Declarada como de Interesse Ecológico, Reserva Legal ou coberta por florestas nativas), advém desde o ITR/1997 (art. 10, § 4º, da IN/SRF nº 043/1997, com redação dada pelo art. 1º da IN/SRF nº 67/1997) e, para o exercício de 2009, encontra-se prevista na IN/SRF nº 256/2002 (aplicada ao ITR/2002 e subsequentes), no Decreto nº 4.382/2002 – RITR (art. 10, § 3º, inciso I), tendo como fundamento o art. 17-O da Lei nº 6.938/81, em especial o caput e parágrafo 1º, cuja atual redação foi dada pelo art. 1º da Lei nº 10.165, de 27 de dezembro de 2000, a seguir transcritos:

(...)

Portanto, resta demonstrado que a obrigatoriedade da exigência do Ato Declaratório Ambiental (ADA) encontra-se estatuído por meio de dispositivo contido em **lei**, qual seja, o art. 17-O da Lei nº 6.938/1981 e em especial o *caput* e parágrafo 1º, cuja atual redação foi dada pelo art. 1º da Lei nº 10.165/2000, não obstante entendimento contrário da contribuinte.

(...)

Dessa forma, não cumprida a citada exigência, para isenção do ITR/2009, entendo que deve ser mantida a glosa feita, pela Autoridade Fiscal, da área declarada de preservação

permanente de **250,0 ha**, e sua consequente reclassificação como área tributável/aproveitável.

Como já esclareci aos demais membros desta Turma Ordinária em declaração de voto pretérita, alterei meu posicionamento quanto à exigibilidade de apresentação do ADA como requisito para o acolhimento de áreas de preservação permanente, acompanhando a jurisprudência dominante e, no meu entendimento, irreversível.

Não significa, entretanto, que a partir de agora acolherei toda e qualquer argumentação relativa ao cancelamento das glosas de APP em que a apresentação do ADA foi indicada pela Fiscalização como um dos fatores que levou à glosa.

É o caso presente. De fato, se consultarmos o lançamento veremos que a não apresentação do ADA foi um dos motivos que determinou a glosa na Notificação de Lançamento:

Área de Preservação Permanente não comprovada Descrição dos fatos:

Após regularmente intimado, o sujeito passivo não comprovou a isenção da área declarada a título de preservação permanente no imóvel rural.

(...)

COMPLEMENTAÇÃO DA DESCRIÇÃO DOS FATOS

Em 26/06/2012 o contribuinte foi intimado através da Intimação Fiscal nº 09201/00014/2012, por via postal com Aviso de Recebimento nº 024302836, a apresentar:

Identificação, matrícula atualizada, Certificado de Cadastro de Imóvel rural (CCIR) do INCRA, Ato Declaratório Ambiental (ADA 2009), laudo técnico que comprove as áreas de preservação permanente declaradas, certidão do órgão público competente caso o imóvel esteja inserido em área declarada como de preservação permanente e laudo de avaliação do valor da terra nua.

O contribuinte não apresentou nenhum documento. Portanto, não comprovou as áreas declaradas como de preservação permanente. Com isso, por falta do ADA 2009 e por falta de comprovação o ITR incidirá integralmente sobre a propriedade.

Entretanto, como se extrai dos autos, no presente caso o contribuinte não apresentou documento algum que comprove a área de preservação permanente declarada.

E, a meu ver, ainda que o ADA não seja requisito para a glosa, a prova da área declarada pode e deve ser feita por outros meios que, no caso presente, não foi feita. O próprio Recurso Voluntário indica que não produziu referidas provas.

Assim, mesmo posicionando-me contrariamente ao motivo acima indicado pelo Acórdão recorrido para a manutenção da glosa, tendo em vista que o lançamento não se fundamente exclusivamente na não apresentação do Ada para a glosa, entendo que resta incomprovada a área de preservação permanente, devendo ser negado provimento ao recurso neste ponto.

Do pedido de perícia

Por fim, quando ao pedido de realização de perícia, deve ser observado que o Decreto nº 70.235/72 é bastante preciso ao descrever que:

Art. 16. A impugnação mencionará:

(...)

IV - as diligências, ou perícias que o impugnante pretenda sejam efetuadas, expostos os motivos que as justifiquem, com a formulação dos quesitos referentes aos exames desejados, assim como, no caso de perícia, o nome, o endereço e a qualificação profissional do seu perito.(Redação dada pela Lei nº 8.748, de 1993)

(...)

§ 1º Considerar-se-á não formulado o pedido de diligência ou perícia que deixar de atender aos requisitos previstos no inciso IV do art. 16.(Redação dada pela Lei nº 8.748, de 1993)

Se retornarmos aos autos do processo e consultarmos não apenas o Recurso Voluntário mas também a Impugnação, veremos que em nenhuma destas peças de defesa a formulação do pedido de perícia se molda à prescrição do inciso IV, do artigo 16 acima transcrito e, como tal, deve ser considerado não formulado, a teor da literal prescrição do §1º do mesmo artigo 16, também acima transcrito.

Assim, sem maiores análises e aplicando pontualmente a norma vigente, considero não formulado o pedido de perícia dos autos

Conclusão

Por todo o exposto, conheço do Recurso Voluntário para negar-lhe provimento.

(documento assinado digitalmente)

Caio Eduardo Zerbeto Rocha