



Ministério da Economia
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 11080.720168/2007-93
Recurso Embargos
Acórdão nº 2301-009.479 – 2ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária
Sessão de 03 de setembro de 2021
Embargante AGRO-PECUARIA SANTA TEREZINHA LIMITADA
Interessado FAZENDA NACIONAL

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)

Exercício: 2004

EMBARGOS INOMINADOS. CABIMENTO.

De acordo com o Regimento Interno do CARF, aprovado pela Portaria MF nº 343/2015, em seu art. 66, cabem embargos inominados quando o Acórdão contiver inexatidões materiais devidas a lapso manifesto e os erros de escrita ou de cálculo existentes na decisão, provocados pelos legitimados para opor embargos, deverão ser recebidos para correção, mediante a prolação de um novo acórdão, naquilo que for necessário para sanar o vício apontado.

EMBARGOS INOMINADOS. PROVIMENTO.

Havendo vícios materiais de matérias que não condizem com aspectos do auto de lançamento, o equívoco deve ser sanada para retirar do voto proferido, corrigindo-se o vício material.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em acolher os embargos, sem efeitos infringentes, para sanando os erros apontados no Acórdão de Recurso Voluntário 2301-007.356, de 04 de junho de 2020, retificar o exercício transcrito na ementa como sendo o real da autuação fiscal de 2004 e alterar os tópicos de Área de preservação permanente e da denuncia espontânea, conforme fundamentação dos presentes embargos.

(documento assinado digitalmente)

Sheila Aires Cartaxo Gomes - Presidente

(documento assinado digitalmente)

Wesley Rocha - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: João Maurício Vital, Wesley Rocha, Fernanda Melo Leal, Flávia Lilian Selmer Dias, Letícia Lacerda de Castro, Maurício Dalri Timm do Valle, Sheila Aires Cartaxo Gomes (Presidente) e Honorário Albuquerque de Brito. Ausente momentaneamente o Conselheiro Paulo César Macedo Pessoa, substituído pelo conselheiro Honorário Albuquerque de Brito.

Fl. 2 do Acórdão n.º 2301-009.479 - 2ª Seju/3ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 11080.720168/2007-93

Relatório

Trata-se de embargos de declaração opostos tempestivamente pela contribuinte **AGROPECUÁRIA SANTA TEREZINHA LTDA.**, contra Acórdão de Recurso Voluntário n.º **2301-007.356**, de 04 de junho de 2020, proferido pelo colegiado da 1ª Turma, da 3ª Câmara, da 2ª Seção, que negou provimento ao Recurso Voluntário, contendo a seguinte ementa:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)

Exercício: 2003

ITR. VALOR DA TERRA NUA- VTN. SISTEMA DE PREÇOS DE TERRAS DA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL- SIPT. LAUDO TÉCNICO.

O Lançamento do ITR tem como base de cálculo o Valor de Terra Nua -VTN, que por sua vez se utiliza das informações referenciais do Sistema de Preços de Terras da Secretaria da Receita Federal - SIPT, quando o imposto declarado do imóvel destoa com os padrões econômicos do valor de mercado. Para afastar a presunção utilizada como referencial o contribuinte deve apresentar laudo técnico, elaborado por perito especializado em consonância com as normas da Associação Brasileira de Normas Técnicas > ABNT, que apresente valor de mercado diferente relativo ao ano base questionado, oferecendo elementos de convicção adequado e técnico referente o está estipulado no mercado imobiliário rural.

A embargante apresentou os referidos embargos apontando os seguintes questionamentos:

- a) **omissão** no enfrentamento de ponto que a turma deveria se pronunciar;
- b) **obscuridade**, que se caracteriza pela impossibilidade de se compreender o raciocínio desenvolvido para fundamentar a decisão e/ou o que efetivamente restou decidido pelo órgão de julgamento; e
- c) **contradição** entre a decisão e os seus fundamentos.

O Despacho de admissibilidade não acolheu os embargos de declaração, tendo em vista o seguinte:

a) Da contradição quanto à existência do ADA para comprovação da existência da Área de Preservação Permanente: “Analisando os documentos constantes do processo constatou-se a apresentação de ADA referente a exercícios posteriores 2005 (efl. 148), 2009 (efl.149) e 2007 (efls. 76 e 194). Assim, não se verifica a contradição apontada, uma vez que o voto condutor do acórdão afirma pela inexistência de ADA para o exercício do lançamento, estando coerente a decisão com seus fundamentos.

b) Da obscuridade quanto à desconsideração do Laudo Técnico apresentado: O voto condutor do acórdão fundamenta seu entendimento pela impossibilidade de aceitação do VTN constante em laudo técnico que não preenche todos os requisitos legais indispensáveis para afastar o arbitramento realizado com base na presunção legal.

c) contradição entre a decisão e os seus fundamentos. **Prequestionamento.** A verificação da ocorrência de divergência entre o acórdão proferido e os acórdãos paradigmas é feita apenas no momento da apresentação de recurso especial de divergência, não sendo cabível o reconhecimento de prequestionamento por meio de Embargos de Declaração.

Assim, não foram acolhidos os embargos da contribuinte.

Entretanto, a distinta presidente deste Colegiado em análise do Acórdão proferido, identificou vícios materiais do *decisum*, da qual passo a analisar o mérito.

Diante dos fatos, é o breve relatório.

Voto

Conselheiro Wesley Rocha, Relator.

Os artigos 64 e 65, do Regimento Interno deste Conselho (RICARF - Portaria MF n.º 343, de 09 de junho de 2015). assim dispõe:

"Art. 64. Contra as decisões proferidas pelos colegiados do CARF são cabíveis os seguintes recursos: I - Embargos de Declaração;

Art. 65. Cabem embargos de declaração quando o acórdão contiver obscuridade, omissão ou contradição entre a decisão e os seus fundamentos, ou for omitido ponto 53 sobre o qual deveria pronunciar-se a turma".

Art. 66. As alegações de inexistências materiais devidas a lapso manifesto e os erros de escrita ou de cálculo existentes na decisão, provocados pelos legitimados para opor embargos, deverão ser recebidos como embargos inominados para correção, mediante a prolação de um novo acórdão.

Os embargos de declaração se prestam para sanar contradição, omissão ou obscuridade, e não possui efeitos modificativos da decisão recorrida, salvo casos específicos que pode resultar em efeitos infringentes do julgamento. Esse instrumento, por vezes pode ser considerado sensível em sua análise, uma vez que excepcionalmente pode contribuir com a modificação de interpretação ou resultado anteriormente esposado.

Já os embargos inominados comportam correções de vícios materiais do julgado.

Os embargos foram opostos para revisar erro material da decisão, e de fato constato vícios apontados que devem ser corrigidos. Assim, passo a revisar os equívocos lançados.

i) Quanto ao exercício do auto de lançamento constante na ementa do Acórdão

Na ementa constou Exercício 2003, entretanto o lançamento refere-se ao Exercício 2004, conforme NOTIFICAÇÃO DE LANÇAMENTO - No 10101100064/2007 de efl. 3.

Analisando os autos de fato o exercício da autuação é 2004, e não 2003 como constou na ementa. Assim, retifico a informação reproduzida na ementa.

ii) Fundamentação do lançamento quanto “área de preservação ambiental”:

Consta das fundamentações de decidir matéria estranha à lide, reproduzida acima, O despacho de admissibilidade constatou o seguinte:

No voto condutor do acórdão, na parte intitulada “Das Áreas de Preservação Ambiental” constam transcrições às efls. 212 a 214 – a seguir destacadas – supostamente

referentes a trechos da decisão de 1ª instância e do recurso voluntário do contribuinte que divergem do teor destes documentos (efl. 107 a 111 e 115 a 133):

Nesse contexto, foi aceita parte da área referente a reserva legal, da qual foi deduzido do valor total do imposto a ser recolhido, nos seguintes termos da decisão de primeira instância:

“A área coincide com o declarado em ADA, referente ao NIRF do imóvel, entregue tempestivamente junto ao IBAMA. Portanto, o montante de 6.708,6 ha deve ser aceito a título de reserva legal, haja vista que foi comprovado, nos Autos, o cumprimento dos requisitos legais.

No que tange à área de pastagens, há de ser mencionado que, nos termos da legislação, a área servida de pastagem aceita será a menor entre a declarada pelo contribuinte e a área obtida pelo quociente entre a quantidade de cabeças do rebanho ajustado e o índice de lotação mínima. A área de pastagens declarada pela contribuinte não foi objeto de glosa. Ademais, a impugnante não trouxe nenhum elemento de prova que permitisse reconhecer a existência, no ano-base do lançamento, de uma área maior de pastagens. Por estas razões, não há o que ser alterado na área utilizada já considerada no lançamento.

Deve, portanto, ser procedida a alteração no Demonstrativo de f. 04, aceitando-se a área de reserva legal de 6.708,6 ha. Utilizando-se o programa gerador da DITR do Exercício, e verificadas as alterações decorrentes, conclui-se que o imposto devido deve ser alterado para R\$ 809.894,39, do que resulta uma diferença de imposto de R\$ 807.602,35”.

Com isso, a recorrente solicita o seguinte:

“72. — Isto exposto, cabalmente comprovada a existência das áreas de Preservação Permanente, pelo que requer seja acolhido o presente recurso para que seja julgada procedente a impugnação e também recebido como retificação para que seja acolhida a comprovação das áreas ora apresentadas, especialmente das áreas de Preservação Permanente em 2.526,3 ha, da Área Ocupada com Benfeitorias Úteis e Necessárias Destinadas à Atividade Rural em 157,9 ha, e área aproveitável e de pastagens, ambas em 24.150,2 ha, para que então se faça o cálculo da área aproveitável e área tributável, quando a alíquota resultante consequentemente será a declarada pela contribuinte recorrente, ou seja, de 0,45”. (Grifou-se)

(...)

Nesse sentido, em sede de recurso apresenta a recorrente o seguinte:

“43. - No caso concreto em apreço, como foi reconhecido pela receita e se inferiu dos documentos, está a área de reserva legal devidamente averbada no registro do imóvel, bem como manifesta a existência das áreas de preservação permanente cursos d'água logicamente existentes desde o início da utilização do imóvel rural, com laudo segue em anexo; novamente, insta salientar que tal condição não foi comprovada antes porque a correspondência enviada à contribuinte não foi recebida, tendo sido surpreendida com o lançamento e com curto prazo recursal.

44. - Além da questionável necessidade de averbamento no registro de imóveis para aproveitamento da isenção do ITR, o Decreto 4.382/02, em seu artigo 10, parágrafo 3º, I, dispõe que, para fins de apuração do ITR, as áreas de preservação permanente e de utilização limitada (áreas de reserva legal, imprestáveis, de RPPN, e outras declaradas como de interesse ecológico) devem ser informadas pelo contribuinte ao Ibama - Instituto Brasileiro do Meio — Ambiente e dos Recursos Naturais-Renováveis, órgão -este que fica responsável pela emissão chamado ADA— Ato Declaratório Ambiental, considerado, por sua vez, "declaração

indispensável ao reconhecimento das áreas de preservação permanente e de utilização limitada para fins de apuração do ITR" (conforme Portaria Ibama 162/97)”.

Também o parágrafo a seguir destacado (efl. 212) trata de matéria estranha aos autos:

Cumpre destacar que, não prospera a alegação de ausência de fundamentação da decisão recorrida, posto que foram devidamente esclarecidas as razões da manutenção

da glosa da área de preservação permanente–APP. Quanto ao grau de utilização aplicado no lançamento, ele não foi arbitrado pela fiscalização, posto que decorre exclusivamente da utilização das áreas do imóvel. Assim, tendo sido glosadas áreas declaradas pelo Contribuinte, óbvio que haverá alteração nesse grau, como ocorreu no presente caso, e por conseguinte, na alíquota do ITR aplicável no lançamento.

De fato os parágrafos acima citados são de matérias estranhas à lida, devendo ser suprimidas da fundamentação do lançamento quanto à área de preservação permanente e da denúncia espontânea que passa a ter como razões de decidir o seguinte:

“DAS ÁREA DE PRESERVAÇÃO AMBIENTAL

A recorrente alega que foram tributadas áreas de preservação permanente e de utilização rural, aduzindo que houve arbitrariedade da fiscalização em lançar de ofício sob alegação de ausência de comprovação das áreas isentas do imposto. Alega que foi devidamente comprovado por meio de laudo técnico.

No recurso de e-fls. 126, aduz que as áreas declaradas como preservação permanente devem ser excluídas para apuração da base de cálculo do ITR, nos seguintes termos:

2. A área referida jamais pôde ser utilizada em virtude de tratar-se de banhados localizados perante a nascente do rio Gravataí, os quais somente tiveram sua área total calculada no momento da avaliação do perito.

3. Em 2004, a Recorrente havia declarado para a Receita Federal do Brasil apenas 110 hectares de área de preservação permanente em razão de que ainda não havia sido feita a medição através de aparelhos com tecnologia que permitissem a avaliação exata daquela região (doc. anexo).

4. Pois bem, logo em seguida, precisamente em maio de 2006, através da certificação no 110605000003-05, foi reconhecida a área de 1.416,53 hectares como de preservação permanente, portanto, inutilizáveis para fins produtivos.

5. Diante disso, para os exercícios seguintes, foram entregues as declarações para a Receita Federal do Brasil desconsiderando essas áreas para fins de tributação do ITR.

6. Contudo, as declarações dos exercícios passados não foram retificadas e a Recorrente acabou sofrendo uma tributação indevida sobre áreas que jamais foram produtivas e são consideradas como não tributáveis para fins da incidência do imposto sobre a propriedade rural.

7. A retroatividade da declaração ADA é medida que se impõe em virtude da declaração de área como de PRESERVAÇÃO PERMANENTE atestada por órgão oficial do próprio Governo Federal (docs. anexos).

(...)

9. Diante disso, para o exercício de 2004, deve ser revisto o lançamento para que reste excluída da base de cálculo do ITR a área total equivalente a 1.416,53 hectares, considerada por órgão oficial como área de preservação permanente, inutilizável desde sempre para fins produtivos.

Sobre esse típico registra-se que a decisão de piso assim se pronunciou:

Em sede de julgamento, a impugnante não apresentou outro laudo que comprovasse Valor da Terra Nua tributado menor que o considerado no lançamento de 2004.

Portanto, não há justificativa para alteração desse item.

A argumentação de que as áreas são inundadas e com problemas ambientais, sem aproveitamento produtivo integral não podem prosperar, visto que foram consideradas

em 2004, como áreas utilizadas com produtos vegetais (387,0 ha) e com pastagens (2.300,0 ha), resultando no grau de utilização de 96,1%, máximo, com aplicação de alíquota de cálculo mínima de 0,30%, tendo em vista o tamanho do imóvel e sua localização.

Nesse sentido, verifico que há informação na impugnação de juntada do documento de anexo 18 constando Cópia do Ato Declaratório Ambiental n o 107 34300 2610912007, na página 76, verifico que além do ano ser de 2007, está bem ilegível as informações descritas no documento.

Ainda, o registro da matrícula do imóvel de e-fls. 66 e seguintes, de agosto de 2006, não consta nenhuma informação sobre a APP alega.

Assim, sem nenhum documento idôneo que possa dar suporte às alegações da recorrente, ou documento que deveria ter sido apresentado ao tempo da ação fiscal, fica inviável dar provimento ao recurso.

Ainda, registro que conforme a indicação no voto proferido de que inexistente ADA para o exercício autuado, ocorrendo a juntada deste somente para o exercício de 2007 e que mesmo assim consta informações ilegíveis, e que deveria ter sido proporcionado pela recorrente.

Assim, a presente fundamentação para o tópico da área de preservação permanente passa a integrar o Acórdão proferido, ressaltando que a matéria não foi objeto de glosa da presente autuação, mas argumentação da contribuinte para excluir o tamanho das terras consideradas tributáveis para o cálculo do ITR.

III) DA DENUNCIA ESPONTÂNEA

O despacho de admissibilidade indicou que no tópico intitulado “Da denúncia espontânea” (e-fl. 214) consta trecho que seria da decisão de 1ª instância, todavia também não foi localizado no Acórdão de e-fls. 107 a 111:

“(…)

Ocorre que mesmo que tenha sido alterada a base de cálculo para excluir parte dos valores lançados, a multa de ofício é objetiva, aplicada de forma sem liberalidade do fisco, em que pese a alegação de boa-fé da recorrente. Isso porque a multa visa punir o não recolhimento do tributo e evitar a reincidência, como forma pedagógica de sua aplicabilidade”.

De fato esse item não consta da decisão de primeira instância que na verdade contém a seguinte fundamentação para o pedido de denuncia espontânea da contribuinte:

Em consulta ao sistema ITR da Receita Federal do Brasil, constata-se que a contribuinte apesar de ter efetuado em 23/10/2007, recolhimento do imposto no valor de R\$ 14.084,98, conforme fl. 94, não apresentou declaração retificadora para 2004, pois contrariamente ao exercício de 2003, ela não readquire a espontaneidade prevista no § 1º do art. 7º do Decreto nº 70.235/1972. Portanto, cabe ao órgão de origem, se for o caso, tomar as medidas cabíveis no sentido de alocar esse pagamento.

A contribuinte alega que houve pagamento espontâneo do tributo devido, a multa deve ser afastada e configurada a hipótese da denúncia espontânea.

Entretanto, o pagamento do tributo a maior ou a menor, conforme verificado pela decisão de piso ocorreu depois da ação fiscal, com o termo de intimação do início da ação fiscal datado de 19.09.2007 (e-fl. 15), ou seja, o pagamento foi realizado somente em 23/10/2007, segundo o sistema da Receita, informado pela decisão de piso. ´

Assim, deve ser suprimida a fundamentação do tópico denúncia espontânea para passar a constar a respectiva análise feita em sede de embargos inominados.

CONCLUSÃO

Nessas circunstâncias, voto por acolher os embargos inominados, sem efeitos infringentes, para sanar os erros materiais apontados no Acórdão de Recurso Voluntário **2301-007.356**, de 04 de junho de 2020, para retificar o exercício transcrito na ementa como sendo o real da autuação fiscal de 2004, alterar o tópico de Área de preservação permanente, para passar a constar essa fundamentação do presente recurso de embargos inominados, bem como alterar também o tópico da denúncia espontânea do Acórdão embargado, para constar a presente fundamentação.

É o presente voto.

(documento assinado digitalmente)

Wesley Rocha
Relator