



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



Processo nº 13161.720569/2012-36
Recurso Voluntário
Resolução nº **2401-000.856 – 2ª Seção de Julgamento / 4ª Câmara / 1ª Turma Ordinária**
Sessão de 2 de fevereiro de 2021
Assunto DILIGÊNCIA
Recorrente SVERDI PROPAGACAO E CULTURA
Interessado FAZENDA NACIONAL

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência nos termos do voto do relator.

(documento assinado digitalmente)

Miriam Denise Xavier - Presidente

(documento assinado digitalmente)

José Luís Hentsch Benjamin Pinheiro - Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Jose Luís Hentsch Benjamin Pinheiro, Andrea Viana Arrais Egypto, Rodrigo Lopes Araujo, Matheus Soares Leite, Rayd Santana Ferreira e Miriam Denise Xavier.

Relatório

Trata-se de Recurso Voluntário (e-fls. 599/621) interposto em face de decisão da 1ª Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Brasília (e-fls. 567/592) que, por unanimidade de votos, julgou impugnação improcedente contra Notificação de Lançamento (e-fls. 34/38), referente ao Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR), exercício 2007, tendo como objeto o imóvel denominado “FAZENDA SERRITO”, cadastrado na RFB sob o NIRF nº 2.492.814-3.

Segundo a Descrição dos Fatos e Enquadramento Legal da Notificação de Lançamento (e-fls. 34/38), o contribuinte não comprovou a Área de Produtos Vegetais e nem o Valor da Terra Nua.

Na impugnação (e-fls. 43/75), o contribuinte, em síntese, alega:

(a) Tempestividade.

(b) Imunidade.

Fl. 2 da Resolução n.º 2401-000.856 - 2ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.720569/2012-36

(c) Área Destinada a Produtos Vegetais. Área de Reserva Legal. Área de Interesse Ecológico. Área de Produtos Vegetais.

(d) Valor da Terra Nua.

(e) Selic e Multa.

Do Acórdão proferido pela 1ª Turma da Delegacia da Receita Federal do Brasil de Julgamento em Brasília (e-fls. 567/592), extrai-se:

ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL - ITR

Exercício: 2007

DA NULIDADE DO LANÇAMENTO

Improcedente a arguição de nulidade quando a Notificação de Lançamento contém os requisitos contidos no art. 11 do Decreto n.º 70.235/72 e ausentes as hipóteses do art. 59, do mesmo Decreto.

DO SUJEITO PASSIVO DO ITR

São contribuintes do Imposto Territorial Rural o proprietário, o possuidor ou o detentor a qualquer título de imóvel rural assim definido em lei, sendo facultado ao Fisco exigir o tributo, sem benefício de ordem, de qualquer deles.

DA IMUNIDADE DO ITR

A imunidade do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR) abrange apenas os imóveis rurais, das instituições de educação e de assistência social, sem fins lucrativos, que sejam vinculados às suas finalidades essenciais, devendo essa condição ser obrigatoriamente comprovada nos autos.

DO ÔNUS DA PROVA

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

DA RETIFICAÇÃO DA DECLARAÇÃO - PERDA DA ESPONTANEIDADE

O início do procedimento administrativo ou medida de fiscalização exclui a espontaneidade do sujeito passivo em relação aos atos anteriores, portanto cabe ser mantida as informações declaradas na DITR quanto à distribuição das áreas do imóvel, que não são objeto da lide.

DA REVISÃO DE OFÍCIO - ERRO DE FATO

A revisão de ofício de dados informados pelo contribuinte na sua DITR somente cabe ser acatada quando comprovada nos autos, com documentos hábeis, a hipótese de erro de fato, observada a legislação aplicada a cada matéria.

DA ÁREA DE PRODUÇÃO VEGETAL

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

DO VALOR DA TERRA NUA (VTN) - SUBAVALIAÇÃO

Fl. 3 da Resolução n.º 2401-000.856 - 2ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo nº 13161.720569/2012-36

Deve ser mantido o VTN arbitrado pela fiscalização, com base no SIPT, por falta de documentação hábil (Laudo Técnico de Avaliação, elaborado por profissional habilitado, com ART devidamente anotada no CREA, em consonância com as normas da ABNT - NBR 14.653-3), demonstrando, de maneira inequívoca, o valor fundiário do imóvel, a preço de mercado, à época do fato gerador do imposto, e a existência de características particulares desfavoráveis, que pudessem justificar a revisão do VTN em questão.

DA MULTA. CARÁTER CONFISCATÓRIO

A vedação ao confisco pela Constituição da República é dirigida ao legislador, cabendo à autoridade administrativa apenas aplicá-la, nos moldes da legislação que a instituiu. Apurado imposto suplementar em procedimento de fiscalização, no caso de informação incorreta na declaração do ITR ou subavaliação do VTN, cabe exigí-lo juntamente com a multa e os juros aplicados aos demais tributos.

DOS JUROS DE MORA (TAXA SELIC)

Apurado imposto suplementar em procedimento de fiscalização, no caso de informação incorreta na declaração do ITR ou subavaliação do VTN, cabe exigí-lo juntamente com a multa e os juros aplicados aos demais tributos. Por expressa previsão legal, os juros de mora equivalem à Taxa SELIC

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.

DA INSTRUÇÃO DA PEÇA IMPUGNATÓRIA

A impugnação deve ser instruída com os documentos em que se fundamentar e que comprovem as alegações de defesa, precluindo o direito de o contribuinte fazê-lo em outro momento processual.

Intimado do Acórdão de Impugnação em 25/09/2014 (e-fls. 593/597), o contribuinte interpôs em 27/10/2014 (e-fls. 599) recurso voluntário (e-fls. 599/621), em síntese, alegando:

- (a) Tempestividade. Em face do Acórdão 03-061.059 da 1ª Turma da DRJ de Brasília, apresenta recurso tempestivo.
- (b) Nulidade do Lançamento. O lançamento é nulo, considerando-se a imunidade do recorrente.
- (c) Ilegitimidade quanto ao Sujeito Passivo. Da mesma forma, não pode o recorrente figurar no polo passivo, pois imune.
- (d) Imunidade do ITR. Nos termos do art. 1º de seu Estatuto Social, a recorrente enquadra-se na situação constante da própria Declaração do Imposto Territorial Rural - ITR, ao falar sobre as Imunidades ou Isenções no Motivo (Constituição, art. 150, VI, c; e CTN, arts. 9º, IV, c, §§ 1º e 2º, 14):

"D) Imune por ser pertencente à União, aos Estados, ao Distrito Federal ou aos Municípios; a autarquia ou fundação instituída e mantida pelo Poder Público, desde que vinculado às suas finalidades essenciais ou às delas decorrentes; e a Instituição de

educação e de assistência social, sem fins lucrativos, desde que vinculado às suas finalidades essenciais, atendidos os requisitos da lei."

A contribuinte é uma entidade religiosa, sem fins lucrativos, de caráter beneficente, de assistência social, ligada a educação e religião, seguido do fato que investe todos os seus recursos somente nesta República Federativa do Brasil. Não distribui suas receitas, patrimônio ou outra forma a não ser investindo em sua própria pessoa jurídica, bem como possui escrituração contábil e fiscal de acordo com as normas especificadas pela legislação aplicada em nosso país, enquadrando-se assim integralmente aos requisitos legais aplicados ao caso em comento. Logo, sendo proprietária do imóvel desde 08/10/1986, conforme matrícula, não há que se falar em Imposto Territorial Rural. Mesmo não tendo efetuado a declaração como isenta, postula por meio da defesa administrativa o reconhecimento dessa imunidade com lastro nos documentos apresentados.

- (e) Imóvel invadido. Área de Reserva Legal. Quanto à destinação do imóvel, ele foi invadido por índios inicialmente de forma parcial e posteriormente de forma integral, tanto que da área total de 3.656,80 ha, a fração ideal 1.950,9806 ha foram declarados de posse permanente indígena, conforme Portaria do Ministério da Justiça datada de 24/10/1991, pelo que através do Decreto Presidência de 21/05/1992, o Presidente da República Fernando Collor, homologou a demarcação administrativa da Área Indígena Cerrito, no Estado do Mato Grosso do Sul, declarado a área acima descrita como indígena de forma parcial. Portanto, segundo os documentos apresentados, o imóvel, embora de propriedade da contribuinte, não está em sua posse, haja vista uma parte ter sido considerada de posse indígena (1.950.9806 há), seguido da área de reserva legal na ordem de 731,36 ha, conforme consta da matrícula do referido imóvel, perfazendo assim a área ainda de produção vegetal que corresponde a fração de 974,4594 ha, que somente não estão sendo cultivados em face da ocupação indígena que permanece no referido local. Assim, impõe-se a conclusão pela imunidade.
- (f) Ônus da Prova. A recorrente se desincumbiu de seu ônus da prova, conforme documentos apresentados. Para a Delegacia de Julgamento, a prova somente importa se for produzida pelo contribuinte a favor do fisco, mas tal entendimento ofende ao contraditório e ao devido processo legal.
- (g) Área de Produção Vegetal. Prevalecendo o entendimento de que a recorrente tenha de produzir documentos hábeis a demonstrar a produção vegetal, estará se cerceando o direito de defesa, pois a contribuinte não mais está na posse do imóvel desde 1993, motivo este de não possuir documentos a demonstrar a existência de cultivo de produtos vegetais e muito menos área em descanso. Mas, não há como se negar que a área era passível de produção vegetal, tal como desenvolvida pela contribuinte antes da ocupação indígena de fração ideal, devendo esta fração ser considerada como utilizada pela atividade rural.
- (h) Valor da Terra Nua. O grau de utilização e a fração de alíquota lançados estão totalmente distantes e desprovidos da realidade, devendo ser levado em

Fl. 5 da Resolução n.º 2401-000.856 - 2ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.720569/2012-36

consideração os valores atribuídos em laudo. Portanto, os argumentos e documentos devem ser analisados para se admitir como valor correto da terra nua a ser considerado, o valor total de R\$ 6.213.561,42, pelo que uma vez readequando os referidos termos e fazendo a Declaração do ITR — Imposto Territorial Rural, o valor total dos tributos a incidirem sobre este imóvel representariam a importância de R\$ 4.967,74, com uma diferença da declaração original na ordem de R\$ 4.667,74, valores estes que a contribuinte compromete-se a recolher, com a correção monetária e juros pertinentes e de lei, excluindo a penalidade de multa. O valor desproporcional arbitrado gera confisco, devendo ser considerada a área de pastagem e a sua utilização, a gerar revisão dos termos da notificação pela modificação da alíquota e grau de utilização. Devem ser admitidas as áreas apresentadas na declaração em discussão, a gerar Grau de Utilização do imóvel em fração superior a 80%, com a atribuição da alíquota de 0,10%.

- (i) Multa. A previsão legal de multa de 75% viola regras e princípios da Constituição e o STF já reduziu multas confiscatórias. Logo, deve ser afastado o excesso no que transborda da proporcionalidade.
- (j) Selic. A aplicação da taxa Selic fere regras e princípios Constitucionais. Por ser nitidamente remuneratória, também é ilegal.
- (k) Prova Pericial. Indeferir prova pericial é cercear a defesa e causar dano irreparável. Logo, conclui-se pela necessária avaliação do imóvel mediante avaliador oficial. Por ocasião da perícia requerida, indicará assistente técnico e quesitos.
- (l) Instrução da peça impugnatória. Requer reforma da decisão de haver preclusão probatória, eis que é seu direito apresentar documentação a qualquer tempo.
- (m) Recolhimentos. Os recolhimentos efetuados devem ser reconhecidos como de boa-fé e considerados, inclusive os reconhecidos por este procedimento administrativo.
- (n) Intimação. Requer que os atos do processo administrativo sejam enviados para o endereço constante da página inicial (Sr. João Luís Seimetz, procurador).

Conforme Despacho de e-fls. 628, o órgão preparador informa que encaminha recurso tempestivo para julgamento, nos termos do art. 33 do Decreto n.º 70.235, de 1972.

Por força da Resolução n.º 2401-000.777, de 04 de fevereiro de 2020 (e-fls. 630/635), foi carreada aos autos a tela SIPT de e-fls. 638, tendo o prazo para manifestação da recorrente transcorrido em branco (e-fls. 639/641).

É o relatório.

Voto

Conselheiro José Luís Hentsch Benjamin Pinheiro, Relator.

Fl. 6 da Resolução n.º 2401-000.856 - 2ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.720569/2012-36

Admissibilidade. Diante da intimação em 25/09/2014 (e-fls. 593/597), o recurso interposto em 27/10/2014 (segunda-feira) (e-fls. 599) é tempestivo (Decreto n.º 70.235, de 1972, arts. 5.º e 33). Presentes os pressupostos de admissibilidade, tomo conhecimento do recurso.

Conversão do julgamento em diligência. A recorrente sustenta que o imóvel constante da matrícula n.º 4.007, Livro n.º 2, do Cartório de Registro de Imóveis da Comarca de Eldorado (e-fls. 27/33 e 116/121), a corresponder ao NIRF n.º 2.492.814-3, Fazenda Serrito, estaria totalmente invadido por índios, sendo que da área total de 3.656,80 ha, a fração ideal 1.950,9806 ha teria sido declarada de posse permanente indígena, conforme Portaria do Ministério da Justiça datada de 24/10/1991, pelo que através do Decreto Presidência de 21/05/1992, o Presidente da República Fernando Collor, homologou a demarcação administrativa da Área Indígena Cerrito, no Estado do Mato Grosso do Sul, declarado a área acima descrita como indígena de forma parcial.

A recorrente carrou aos autos o Decreto de 21 de maio de 1992 homologando a demarcação da Área Indígena Cerrito, localizada no Município de Eldorado, Estado do Mato Grosso do Sul, em superfície de 1.950,9806 ha (e-fls. 160) e Relatório de Vistoria e Avaliação Fazenda Serrito (e-fls. 361/467), elaborado em cumprimento à Portaria/INCRA/SR-16/N.º 03/99, a revelar que **em 2001** (e-fls. 361 e 397) a fazenda teria uma área cadastrada de 3.738,5500ha e uma área registrada na matrícula de 3.656,8000ha, uma vez que averbação na matrícula do imóvel de uma área de 2.040,000ha como de posse permanente indígena teria sido cancelada em sede de correição, mas a fazenda estaria desmembrada “in loco” (e-fls. 368 e 397¹), sendo esta a área objeto da vistoria e avaliação e para a qual medição detectou a área de 1.376,05ha (e-fls. 368; e Memorial Descritivo e Mapas, e-fls. 424/432), nela restando apenas 134,33ha de área de reserva legal averbada (e-fls. 379). Além disso, o Relatório de Vistoria e Avaliação acrescenta que o imóvel desmembrado “in loco” estaria sendo explorado por arrendatário com dois funcionários (e-fls. 380).

As terras objeto de demarcação nos termos do art. 231 da Constituição são bens da União (Constituição, art. 20, XI), sendo nulo e extinto, não produzindo efeitos jurídicos, os atos que tenham por objeto a ocupação, o domínio e a posse das terras tradicionalmente ocupadas pelos índios (Constituição, art. 231, §§ 2.º, 4.º e 6.º).

A documentação apresentada pela recorrente revela que aparentemente teria havido demarcação em tais termos, contudo também revela que a averbação na matrícula do imóvel relativamente à área de Posse Indígena declarada pela Portaria n.º 545 de 23.10.91, do Exmo. Sr. Ministro da Justiça restou cancelada por estar a documentação em desacordo com a legislação vigente (e-fls. 30).

Considerando que cabe à **Fundação Nacional do Índio - FUNAI** promover estudos de identificação e delimitação, demarcação, regularização fundiária e registro das terras tradicionalmente ocupadas pelos povos indígenas, além de monitorar e fiscalizar as terras indígenas, bem como promover políticas voltadas ao desenvolvimento sustentável das

¹ Na matrícula consta a área total de 3.656,8000há, doação para SVERDI PROPAGACÃO E CULTURA, sendo que em 11/12/1991 o Dr. José Jaime Mancha - Superintendente de Assunto Fundiário da FUNAI, procede-se esta averbação para constar pela Portaria n.º 545 de 23/10/1991, do Exm.º Sr. Ministro da Justiça, como posse permanente indígena (do Grupo KAYOWÁ) a área de 2.040,000ha. Em 16/03/1992 o Juiz Corregedor Permanente determinou o cancelamento da averbação a área de Posse Indígena. Atualmente esta desmembrada "in loco", onde esta área foi objeto desta Vistoria e Avaliação.

Fl. 7 da Resolução n.º 2401-000.856 - 2ª Sejul/4ª Câmara/1ª Turma Ordinária
Processo n.º 13161.720569/2012-36

populações indígenas e exercer os poderes de representação ou assistência jurídica inerentes ao regime tutelar do índio (Lei n.º 5.371, de 1967), entendo que seria cabível diligência junto à FUNAI para que esta preste esclarecimentos acerca da situação do imóvel objeto do lançamento ao tempo do fato gerador.

Assim, proponho diligência para que a FUNAI, em relação ao Exercício de 2007 (ano-calendário 2006), com fato gerador operando-se em 01/01/2007, seja instada a esclarecer, **com a apresentação (pela FUNAI) da documentação em que se lastrear**, os seguintes quesitos:

- (a) a fazenda em questão estava ao tempo do fato gerador integral ou parcialmente dentro de área então demarcada como terra tradicionalmente ocupada por índios (Constituição Federal, arts. 20, XI e 231)? Se parcialmente, precisar as áreas envolvidas.
 - (a1) uma vez que a averbação AV.9-4.007 na matrícula n.º 4.007, Livro n.º 2, do Cartório de Registro de Imóveis da Comarca de Eldorado foi cancelada em correição extraordinária sob o fundamento de desacordo para com a legislação vigente (e-fls. 29/30), a irregularidade acusada, a envolver a solicitação do registro de parte da fazenda como sendo terra tradicionalmente ocupada pelos povos indígenas, veiculada no Ofício n.º 353/SUAR de 05/12/91, assinado pelo Dr. JOSÉ JAIME MANCIN - Superintendente de Assuntos Fundiários da FUNAI, significaria não haver terra demarcada como terra tradicionalmente ocupada por índios na fazenda ao tempo do fato gerador?
 - (b) não existindo área demarcada na fazenda ou sendo a demarcação apenas parcial, a área não demarcada encontrava-se invadida por índios ao tempo do fato gerador?
 - (b1) havendo área não demarcada invadida, qual o montante em hectares da área não demarcada invadida ao tempo do fato gerador? Não tendo a FUNAI elementos para precisar tal montante, esclarecer, ao menos, se a área invadida teria ou não se alterado entre 2001 e 01/01/2007.
 - (c) havendo na fazenda áreas demarcadas e/ou não demarcadas invadidas por índios ao tempo do fato gerador, as áreas de reserva legal descritas na AV.10-4.007 (matrícula n.º 4.007, Livro n.º 2, do Cartório de Registro de Imóveis da Comarca de Eldorado, e-fls. 30) se encontram integralmente em tais áreas ? Se não se encontravam integralmente, qual a área em hectares de reserva legal fora das áreas demarcadas e/ou não demarcadas invadidas por índios ?

A recorrente deve ser intimada a se manifestar no prazo de trinta dias sobre o resultado da diligência, podendo manifestar-se inclusive sobre os pontos vertidos nos quesitos. Após a juntada aos autos da manifestação e/ou da certificação de não apresentação no prazo fixado, venham os autos conclusos para julgamento.

Isso posto, voto por CONVERTER O JULGAMENTO EM DILIGÊNCIA.

(documento assinado digitalmente)

José Luís Hentsch Benjamin Pinheiro