



**Ministério da Economia**  
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



**Processo nº** 13609.720229/2007-41  
**Recurso** Voluntário  
**Acórdão nº** 2202-007.290 – 2ª Seção de Julgamento / 2ª Câmara / 2ª Turma Ordinária  
**Sessão de** 5 de outubro de 2020  
**Recorrente** SÃO JOAQUIM FLORESTAL LTDA  
**Interessado** FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL (ITR)**

Exercício: 2004

ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE. PROVA. GLOSA AFASTADA

Comprovado nos autos a área declarada a título de Área de Preservação Permanente, deve ser afastada a glosa procedida e restabelecido o valor declarado na DITR.

VALOR DA TERRA NUA. SUBAVALIAÇÃO. ARBITRAMENTO. NÃO APRESENTAÇÃO DE LAUDO TÉCNICO

A comprovação da subavaliação do Valor da Terra Nua pelo lançamento fiscal autoriza o arbitramento do Valor da Terra Nua com base no Sistema de Preços de Terras, cabendo ao contribuinte comprovar por meio de Laudo Técnico no termos da NBR 16.653-3, da ABNT o valor declarado ou a incorreção do valor lançamento por meio do arbitramento. Ausente nos autos laudo de avaliação que demonstre a irregularidade do valor arbitrado, deve ele ser mantido.

Vistos, relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, em dar provimento parcial ao recurso para restabelecer a área de preservação permanente declarada correspondente a 6.028,7ha.

(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-se de Recurso Voluntário interposto contra o acórdão de primeira instância, que, apreciando a Impugnação do sujeito passivo, julgou procedente o lançamento, relativo a Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR. A exigência é referente a:

- 1) glosa da Área de Preservação Permanente – APP por falta de comprovação após intimação. Consultado o IBAMA verificou-se declaração da APP em ADA no ano de 1998 de 1.339,7ha, valor este que foi acolhido pela Fiscalização como sendo o correto, glosando a diferença entre o declarado (6.028,7ha) e o valor acima (1.339,7ha);
- 2) arbitramento do VTN por subavaliação. Em sua DITR/2004 o contribuinte declarou um VTN de R\$20,00/ha, valor bastante inferior ao coletado no Sistema de Preços de Terras (SIPT) como praticado na região (R\$ 100,00/ha), procedendo-se ao arbitramento pois o contribuinte, intimado, não apresentou laudo de avaliação que demonstrasse o valor declarado.

As circunstâncias da autuação e os argumentos de Impugnação estão resumidos no relatório do acórdão recorrido. Na sua ementa estão sumariados os fundamentos da decisão, detalhados no voto conforme segue:

- a) **Quanto à Área de Preservação Permanente – APP:** após analisar a documentação dos autos, a autoridade julgadora de primeira instância entendeu pela manutenção do lançamento eis que não houve apresentação do ADA;
- b) **Quanto ao arbitramento do Valor da Terra Nua – VTN,** indica que a Impugnação estaria confundindo os conceitos de “área tributável” e “valor da terra nua tributável” e que, por isso, sua argumentação seria improcedente.

Cientificado do acórdão recorrido, o sujeito passivo interpôs Recurso Voluntário, aduzindo os seguintes argumentos, em síntese:

- 1) Além de repisar seus argumentos da Impugnação quanto ao Valor da Terra Nua – VTN, acrescenta que, relativamente à apresentação do ADA, além de já constar nos autos o ADA de 1998, teria apresentado também ADA retificador em 2004, informando toda a Área de Preservação Permanente – APP glosada.

Ao final, pugna pelo provimento do recurso.

É o relatório.

## Voto

Conselheiro Caio Eduardo Zerbeto Rocha, Relator.

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

Como vimos na exposição acima, a matéria posta a análise nestes autos se resume à prova:

- 1) da Área de Preservação Permanente – APP;

2) do Valor da Terra Nua – VTN.

E para comprovar suas alegações, o Recurso Voluntário traz a exame novos documentos às fls. 68 e seguintes que, por se tratarem de documentos destinados a contrapor ao argumentos utilizados pelo Acórdão recorrido para a manutenção do lançamento devem ser aqui acolhidos e analisados com fundamento no que dispõe a alínea “c”, do §4º, do art. 16, do Decreto nº 70.235/72.

E sendo simples caso de análise de provas, aplica-se o que determina o artigo 29, do Decreto nº 70.235/72:

Art. 29. Na apreciação da prova, a autoridade julgadora formará livremente sua convicção, podendo determinar as diligências que entender necessárias.

Com esse mandamento em mente passo a analisar as provas trazidas aos autos relativamente às matérias postas em análise.

### **Da Área de Preservação Permanente – APP**

Alega o Recurso Voluntário que ao contrário do alegado pela Notificação de Lançamento e também pelo Acórdão recorrido, a Área de Preservação Permanente – APP declarada está de acordo com a ADA retificadora que, inclusive é corroborada pela Vistoria realizada pelo IBAMA e que foi desconsiderada pelo Acórdão recorrido.

De início, devo registrar minha discordância com a simples desconsideração do Laudo Técnico de Vistoria emitido pelo IBAMA e que consta às fls. 33 dos autos ao argumento de que ele “...não se reveste das formalidades normalmente exigidas para emissão de um documento dessa natureza...”.

Ora, quais seriam essas formalidades? Estão previstas em alguma norma vigente? Qual? E quais formalidade não foram atendidas?

A resposta a essas perguntas é importante para que se proporcione ao contribuinte amplo direito de defesa a fim de que, em sede de recurso, possa acolher os argumentos do Acórdão recorrido ou, caso com eles não concorde, refutá-los. Mas se as formalidades descumpridas não são apontadas claramente, como se defender?

Além e ao lado disso, agora com apoio aos documentos trazidos para análise no Recurso Voluntário, verifico que às fls. 68 dos autos o contribuinte anexa cópia autenticada do ADA retificador relativo ao exercício 1998 registrado sob o nº 3100022400-6 (exatamente o número indicado pelo Laudo de Vistoria de fls. 33), onde consta que a Área de Preservação Permanente – APP do imóvel possui 6.028,7ha, exatamente conforme declarado pelo contribuinte em sua DITR-2004.

Temos então dois documentos oficiais, o ADA e o Laudo de Vistoria do IBAMA que atestam a Área de Preservação Permanente – APP declarada pelo contribuinte e, a meu ver, aptos a afastar a glosa procedida, até mesmo porque o ADA em que se fundamentou a Fiscalização para a indicação da área de 1.339,7ha para referida área ambiental foi retificado conforme se verifica às fls. 68.

Assim, considerando as provas dos autos, acolho o Recurso Voluntário neste ponto.

### **Do Valor da Terra Nua - VTN**

Quanto à contraposição relativa ao Valor da Terra Nua – VTN, diferentemente, meu entendimento está em perfeita consonância com o Acórdão recorrido, de modo que, não tendo o contribuinte trazido aos autos nenhuma prova ou laudo de avaliação que afaste o arbitramento procedido, meu entendimento é pela sua manutenção

E para tanto, com respaldo no §3º, do art. 57 do Anexo II, do Regimento Interno deste Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF, aprovado pela Portaria MF n 343, de 09/06/2015, abaixo reproduzo as razões de decidir do Acórdão recorrido quanto à matéria, as quais faço minhas:

Na parte atinente ao cálculo do Valor da Terra Nua - VTN, entendeu a autoridade fiscal que houve subavaliação, tendo em vista os valores constantes do Sistema de Preço de Terras (SIPT), instituído pela SRF em consonância ao art. 14, caput, da Lei 9.393/96, razão pela qual o VTN declarado para o imóvel na DITR/2004, de RS 133.974,00 (RS 20.00 por hectare), foi aumentado para R\$ 669.870,00 (RS 100,00 por hectare), valor este apurado com base no menor valor apontado no SIPT/RFB, para as terras de campos (aptidão agrícola), fornecido pela Secretaria de Agricultura do Estado de Minas Gerais, para o município de Diamantina, consoante extrato do SIPT, às fls. 10.

A impugnante argumenta que o VTN declarado é maior que o arbitrado pela fiscalização, usando a seguinte lógica: se o tamanho do imóvel rural é de 6.698,7ha e nele existe uma área de 6.028,7ha de preservação permanente, a diferença, ou seja, 670,0ha seria a área tributável, no caso, correspondente a RS 204,42 por hectare.

A lógica pretendida pela impugnante não merece guarida, pois é demasiadamente simplória para ser aplicada a um tributo cuja hipótese de incidência e base de cálculo é complexa, justamente para atender aos princípios Constitucionais de progressividade e seletividade, onde ficou determinado como função do tributo, o desestímulo e a manutenção de grandes propriedades e de propriedades improdutivas (CF/88 - art. 153, § 4º, I). Assim, a impugnante confunde os conceitos de “área tributável” e “valor da terra nua tributável”. A conceituação de Valor da Terra Nua - VTN - pode ser encontrada no art 10 da lei 9.393/96 bem como no art. 32 do Decreto 4.382/2002 (regulamento do ITR), entendido como valor de mercado do imóvel, em primeiro de janeiro de cada ano (data do fato gerador), excluídas as acessões artificiais taxativamente enumeradas nos seus respectivos incisos.

Dessa forma, não há como concordar com o argumento utilizado pela impugnante.

Por outro lado., ao contribuinte é assegurada a possibilidade de demonstrar que o seu imóvel, especificamente apresenta condições desfavoráveis que justifiquem a utilização de VTN por hectare inferior ao constante do SIPT, ou mesmo que o valor fundiário do imóvel está condizente com os preços de mercado praticados àquela época, não obstante os valores maiores eventualmente apontados no SIPT/RFB.

Enfim, poderia a atuada comprovar, por meio de documentação hábil, o valor fundiário do imóvel, a preços de 01/01/2004.

No caso, constituiria documento hábil, nos termos da Norma de Execução Cofis nº 03, de 29 de maio de 2006, aplicável ao exercício de 2004 e posteriores, “Laudo Técnico de Avaliação” emitido por profissional habilitado, acompanhado de ART, devidamente anotada no CREA, que atendesse, ainda, aos requisitos das Normas da ABNT (NBR 14.653), principalmente no que diz respeito à metodologia utilizada e às fontes eventualmente consultadas, demonstrando, de forma inequívoca, o valor fundiário do imóvel, a preços de 01/01/2004.

Entretanto, nenhum documento de prova foi apresentado. Desta forma, entendo que cabe manter a tributação do imóvel com base no VTN de R\$ 669.870,00 (RS 100,00 por hectare), arbitrado pela fiscalização com base no SIPT/RFB.

**Conclusão**

Por todo o exposto, conheço do recurso para dar-lhe provimento parcial para restabelecer a área de preservação permanente correspondente a 6.028,7ha.

(documento assinado digitalmente)

Caio Eduardo Zerbeto Rocha