



OFÍCIO RFB/Copei/Espei09 - nº PR20150011

Curitiba, 30 de Janeiro de 2015

Exmo Sr. Roberson Henrique Pozzobon
MD Procurador da República
PROCURADORIA DA REPÚBLICA EM CURITIBA-PR
RUA MARECHAL DEODORO; 933

Assunto: Atende Ofício nº 000352/2015 ; PRPR/FT. Autos do processo nº 5003531-84.2015.404.7000/PR

Senhor Procurador,

Em atendimento ao vosso Ofício nº 000352/2015 – PRPR/FT, conforme decisão judicial proferida nos autos do processo nº 5003531-84.2015.404.7000/PR, prestamos as seguintes informações em relação à contribuinte Arxo Industrial do Brasil Ltda, CNPJ 75.487.058/0001-00, e suas supostas fornecedoras, citadas no referido documento.

Deve-se registrar, que em função da urgência de tal demanda, as conclusões aqui expostas foram tomadas a partir de análises sumárias realizadas, principalmente, a partir de levantamento das notas fiscais eletrônicas das pessoas jurídicas envolvidas, relativas aos anos de 2012 a 2014, realizadas no Sistema Público de Escrituração Digital Notas Fiscais Eletrônicas (SPED NF-e), sem prejuízo de outras análises e conclusões que possam vir a ser apresentadas no decorrer das investigações.

De todo o levantamento realizado, das pessoas jurídicas que alegadamente operariam com a Arxo, destacaram-se em relação a uma suposta inidoneidade fiscal, as duas seguintes empresas:

a) LINKCOM COMERCIAL EIRELI – EPP, CNPJ 13.199.522/0001-06

Trata-se de empresa individual de responsabilidade limitada, empresa de pequeno porte, aberta em 26/01/2011, com atividade informada “CNAE: 4672-9-00 Comércio atacadista de ferragens e ferramentas”, com endereço cadastral na Rua Ida da Silva, 89, Vila Guilherme, São Paulo/SP.

Seu capital social, conforme cadastro da RFB, é de R\$ 67.800,00.

O quadro societário da empresa apresenta o seguinte histórico:



Relação de Sócios/Quilistas							
CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit. Cadastral Dt. Sit. Cadastral	Dt. Ingresso Dt. Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social	Fonte
527.091.168-04	ALFREDO ARAUJO	Dirigente/acionista	Regular	07/11/2013 -	0,00%	100,00%	CAD
299.539.699-00	FRANCISCO CARDOSO DOS SANTOS	Socio administrador	Regular	26/01/2011 27/04/2011	0,00%	50,00%	CAD
014.322.788-27	MARIO CESAR DA SILVA	Socio administrador	Regular	26/01/2011 30/03/2012	0,00%	50,00%	CAD
398.101.088-42	KEYLLA GOMES BATISTA	Socio administrador	Regular	27/04/2011 30/03/2012	0,00%	50,00%	CAD
098.623.828-72	JOSE DECIO TORRES	Socio administrador	Regular 23/03/2008	30/03/2012 02/08/2012	0,00%	100,00%	CAD
227.271.718-70	CRISTIANE FERREIRA DOS SANTOS BARBOSA	Socio administrador	Regular	02/08/2012 07/11/2013	0,00%	50,00%	CAD
397.904.868-39	JEAN FELIPE DA SILVA	Socio administrador	Regular	17/01/2013 07/11/2013	0,00%	50,00%	CAD

	2012	2013	2014
Vendas Totais	224.541.476,18	302.753.415,88	62.688.941,41
Vendas p/ Arxo		1.395.993,30	484.721,91
Compras	7.513.598,97	19.937.987,26	8.925.412,39
Mov. Financeira ¹	145.336.646,65	213.249.917,42	89.929.147,62

(1) Em 2014, até junho.

O resumo das vendas e compras (excluídas as operações do ativo imobilizado) da contribuinte, bem como sua movimentação financeira (créditos em conta corrente de sua titularidade), é apresentado a seguir:

Como acima demonstrado, o volume de compras da Linkcom foi muito inferior ao de suas vendas, principalmente ao levarmos em conta que se trataria de uma empresa comercial, que revenderia artigos comprados de terceiros. Sua movimentação financeira em 2012 e 2013 também parece não guardar correspondência com a ordem de grandeza de suas vendas.

Analisando especificamente as notas fiscais de emissão da Linkcom e destinadas para a Arxo, as mercadorias descritas, na grande maioria, correspondem a produtos acabados de ferro (tubos, cantoneiras, flanges, porcas, arruelas etc), além de resinas de poliéster.

Ocorre que, observando-se as supostas compras/entradas de mercadorias destinadas a Linkcom, constatamos que tratam-se, principalmente, de polietileno, polipropileno e sucatas de plástico. Registre-se ainda, que segundo indicação nas próprias notas (Código Fiscal de Operações e Prestações – CFOP), todas as vendas da empresa para a Arxo são de



mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros. Assim, aparentemente, a comercial Linkcom teria "vendido" aquilo que nunca "comprou".

b) R P K COMERCIAL EIRELI, CNPJ 19.853.619/0001-77

Trata-se de empresa individual de responsabilidade limitada, aberta em 11/03/2014, com atividade informada "CNAE: 4672-9-00 Comércio atacadista de ferragens e ferramentas", com endereço cadastral na Rua Alfredo Mário Pizzoti, 424, Vila Guilherme, São Paulo/SP.

Seu capital social, conforme cadastro da RFB, é de R\$ 72.400,00.

O quadro societário da empresa apresenta o seguinte histórico:

CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social	Fonte
136.369.678-90	MAURICIO PEREIRA FRANCA	Dirigente/acionista	Regular	24/10/2014	0,00%	100,00%	CAD
246.608.808-83	RUTH PALOMARES KUHLL	Dirigente/acionista	Regular	11/03/2014 24/10/2014	0,00%	100,00%	CAD

O resumo das vendas e compras (excluídas as operações do ativo imobilizado) da contribuinte, bem como sua movimentação financeira (créditos em conta corrente de sua titularidade), é apresentado a seguir:

	2014
Vendas Totais	226.844.460,27
Vendas p/ Arxo	6.072.917,11
Compras	14.004.639,82
Mov.Financeira ¹	26.190.049,03

(1) Em 2014, até junho.

Como acima demonstrado, o volume de compras da RPK foi muito inferior ao de suas vendas, principalmente ao levarmos em conta que se trataria de uma empresa comercial, que revenderia artigos comprados de terceiros. Sua movimentação financeira também não guarda correspondência com a ordem de grandeza de suas vendas.

Analisando as notas fiscais de emissão da RPK e destinadas para a Arxo (encontradas no período de 26/03 a 29/10/2014), as mercadorias descritas, na grande maioria, correspondem a produtos acabados de ferro (tubos, cantoneiras, flanges, porcas, arruelas etc), além de resinas de poliéster.

Ocorre que, observando-se as supostas compras/entradas de mercadorias destinadas a RPK, constatamos que tratam-se, principalmente, de polietileno, polipropileno e sucatas de plástico. Registre-se ainda, que segundo indicação nas próprias notas (Código Fiscal de Operações e Prestações – CFOP), todas as vendas da empresa para a Arxo são de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros. Assim, aparentemente, da mesma forma suspeita como da "LINKCOM", a comercial RPK teria "vendido" aquilo que nunca "comprou".



Pesquisa no Cadastro Nacional de Informações Sociais da Previdência Social verificou que a empresa só tem uma empregada (Priscila Aparecida Vasques), que foi contratada somente em 01/10/2014. Destaca-se que as emissões de NF-e ocorreram desde março de 2014.

Diante destas constatações, pode-se depreender que, aparentemente, as empresas Linkcom e RPK devem ser apenas "NOTEIRAS", como comumente são conhecidas as empresas que somente são usadas para emitir notas fiscais para atender interesses de esquemas de fraudes, tanto tributárias como relacionadas a diversos outros ilícitos (roubo de carga, corrupção, lavagem de dinheiro, etc), as quais se sucedem no tempo, com vida curta, e normalmente apresentam quadro societário composto por supostos "fantasmas", "laranjas" ou "testas-de-ferro".

O uso por parte de empresas regulares (como por exemplo, no caso da Arxo Industrial), contabilizando como despesas operacionais valores pagos e alicerçados em notas fiscais emitidas por empresas noteiras (tanto comerciais como de serviços), pode servir para dissimular uma saída de recursos da contabilidade da pagadora, cuja real justificativa tenha de ficar oculta. Veja-se que no período analisado o total de NF emitidas pela LINKCOM e pela RPK para a ARXO foi de aproximadamente R\$ 8 milhões.

Além disto, concomitantemente, há um benefício adicional para a empresa pagadora comercial ou industrial, já que, por meio destas notas fiscais frias, inidôneas, de empresas noteiras podem ser gerados créditos, indevidos, de ICMS, PIS, COFINS e de IPI. Estes créditos são indevidos, pois quem não paga imposto na cadeia anterior não pode gerar créditos nas operações seguintes.

Adicionalmente, chama a atenção o fato de haver coincidências de endereços IP (Internet Protocol) e MAC (Media Access Control) nas transmissões das declarações para a Receita Federal das empresas Linkcom, RPK, como também da All Prime Comercial Ltda – EPP, CNPJ 14.702.780/0001-26.

Outras ocorrências também apontam no sentido de uma vinculação entre essas pessoas jurídicas, como o mesmo número de telefone (11-36434900) no cadastro da All Prime e Linkcom e o fato de existirem notas fiscais destinadas a RPK, referentes a aquisição de aparelhos telefônicos para Vitor L. Correa, com o endereço "Ida da Silva, nº 89, Vila Guilherme, São Paulo", que é o que consta no cadastro da Linkcom.

Em relação às demais empresas relacionadas no vosso Ofício, a Metalsinter Indústria e Comércio de Filtros Sinterizados Ltda, CNPJ 48.254.353/0001-44, empresa que produz peças sinterizadas e equipamentos para filtragem, aberta desde 1977, foi a única que também teve notas fiscais eletrônicas emitidas tendo a Arxo como destinatária.

O resumo das vendas (excluídas as operações do ativo imobilizado) da contribuinte, bem como sua movimentação financeira (créditos em conta corrente de sua titularidade), é apresentado a seguir:

	2012	2013	2014
Vendas Totais	24.222.719,74	28.553.203,71	11.589.954,99
Vendas p/ Arxo	18.000,00	2.889.000,00	1.087.130,00
Mov.Financeira ¹	52.491.196,26	55.886.086,73	20.504.531,11

(1) Em 2014, até junho.