



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MJ - DEPARTAMENTO DE POLÍCIA FEDERAL
SUPERINTENDÊNCIA REGIONAL NO PARANÁ

SR/DPF/PR
FI: _____
Rub: _____

PORTARIA IPL Nº 0212/2015-4-SR/DPF/PR

MARCIO ADRIANO ANSELMO, Delegado de Polícia Federal, lotado e em exercício nesta Superintendência Regional do Departamento de Polícia Federal, em Curitiba/PR, no uso de suas atribuições legais e considerando o expediente capeado pelo Ofício nº 353/2015 PRPR, protocolado sob o nº 08385000098201524-SR/DPF/PR.

RESOLVE:

Instaurar Inquérito Policial para apurar possível ocorrência dos delitos previstos nos Art. 333 e 317 do Código Penal, bem como no artigo 1º da Lei nº 9.613/98, tendo em vista que **JOSE DIRCEU DE OLIVEIRA E SILVA** e **LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA E SILVA** teriam adquirido imóveis sem lastro financeiro para a operação, havendo indícios da formalização de contratos de consultoria fictícios com a empresa **JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA** de propriedade dos mesmos.

Autuada esta, o documento mencionado e seus anexos, determino as seguintes providências:

1. Sejam procedidos os devidos registros nos sistemas informatizados, bem como o lançamento no sistema e-proc, bem como a indicação de SIGILO sobre a presente investigação, que decreto neste ato nos termos do artigo 20 do CPP;
2. Registre-se a solicitação de intercâmbio com o COAF a fim de obter informações sobre comunicação de operações suspeitas/atípicas envolvendo os investigados;
3. Após, voltem conclusos.

CUMPRASE

Curitiba/PR, 30 de janeiro de 2015.


MARCIO ADRIANO ANSELMO
Delegado de Polícia Federal
1ª Classe - Matrícula nº 9.837

**MPF****Ministério Público Federal
Procuradoria da República no Paraná**

08385.000098/2015-24
SIAPRO c
www.prpr.mpf.gov.br

Ofício nº353 /2015 - PRPR
(Favor mencionar esta referência na resposta)

Curitiba, 29 de janeiro de 2015
(Único nº 2019/2015)

Ao Senhor
Rosalvo Ferreira Franco
Superintendente Regional da Polícia Federal no Paraná
Rua Professora Sandália Monzon, 210, Santa Cândida, CEP 82640-040
Curitiba/PR

Assunto: Instauração de IPL
Referência: Operação Lava-Jato, autos 50856235620144047000
Classificação no ÚNICO: Confidencial

URGENTE - SIGILOSO

Senhor Superintendente,

Cumprimentando-o, informo que durante o andamento da força tarefa da operação "Lava Jato" foi procedida a quebra de sigilo bancário e fiscal da empresa JD CONSULTORIA e de seus administradores. A suspeita seria de que essa empresa estaria sendo utilizada para canalizar recursos de propina de grandes empreiteiras, a partir da realização de contratos de consultorias simulados, expediente já utilizado por outros investigados para o pagamento de propina.

A partir de informações da Receita Federal, foi possível identificar que o administrador JOSE DIRCEU declarou a aquisição de um imóvel na Rua Republica do Libano, 1827, Indianópolis-São Paulo no ano de 2012 no valor de R\$ 1.600.000,00. O pagamento teria ocorrido por meio de uma entrada de R\$ 400.000,00 em maio de 2012, paga com recursos próprios, e o restante financiado pelo Banco do Brasil.

Contudo, a partir de informações da DIMOF, constatou-se que o valor de R\$ 400.000,00 não circulou na conta-corrente do investigado naquele ano.

Na mesma linha, o administrador LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA E SILVA declarou ter adquirido um imóvel na Rua Estado de Israel, nº 379, Saude, São Paulo, no valor de R\$ 700.000,00 em 23/01/2012. Afirmou que utilizou para o pagamento do imóvel R\$ 230.000,00 provenientes de um empréstimo feito por JOSÉ DIRCEU.

Entretanto, esse valor também não circulou na conta-corrente dos investigados.

As informações fiscais também constaram um patrimônio a descoberto no valor de R\$ 70.000,00 no ano de 2013 em relação a LUIZ EDUARDO OLIVEIRA E SILVA e de R\$ 6.000,00 no ano de 2013 em relação a JOSE DIRCEU. É claro que, se formos considerar despesas ordinárias de alimentação, vestuário, contas de água, luz, telefone etc., esse acréscimo patrimonial a descoberto pode ser ainda maior.

Considerando que a JD recebeu recursos das empreiteiras a título de "consultoria", tipologia usada para desvio de recursos públicos na operação lava jato, bem como o envolvimento pretérito do investigado em esquemas de corrupção e lavagem de dinheiro (caso Mensalão), os fatos merecem ser melhor apurados.

JUSTIÇA CRIME
30/01/15

MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL
PROCURADORIA DA REPÚBLICA NO ESTADO DO PARANÁ

Assim, para continuidade das investigações, é imprescindível a abertura de um inquérito policial para investigar tais fatos que podem envolver a prática dos crimes de corrupção ativa e passiva e lavagem de dinheiro.

De início, requisitam-se as seguintes diligências, além de outras que a douta autoridade policial entender pertinente:

1) a oitiva ou intimação para prestar informações por escrito de CECILIA LEME DA FONSECA, cpf Nº 094.244.498-10 e RUY LEME DA FONSECA cpf nº 293.706.478-72, vendedores do imóvel na Rua República do Líbano, 1827, Indianópolis-São Paulo, para que esclareçam qual foi a forma real de pagamento desse bem, e seu valor real, juntando documentação comprobatória das transferências. O possível registro por valor inferior ao real poderá caracterizar crime de lavagem de dinheiro do vendedor, mas a boa-fé na oitiva, revelando o verdadeiro preço, ainda que bem superior ao declarado, poderá ser tomado em conta para aferição de dolo, inclusive para decidir, num futuro eventual, não oferecer acusação por lavagem contra os vendedores, como já ocorreu em outros casos;

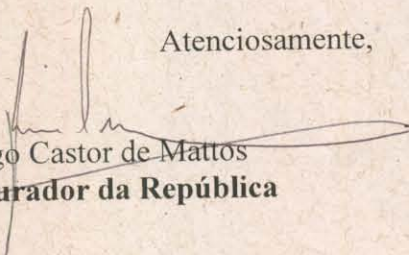
2) requisição ao Banco do Brasil para que envie a documentação referente ao financiamento do imóvel adquirido por JOSE DIRCEU no ano de 2012, devendo necessariamente constar o laudo de avaliação do imóvel;


3) a identificação, oitiva ou intimação para prestar informações por escrito dos vendedores dos imóveis adquiridos por LUIZ EDUARDO OLIVEIRA E SILVA, mencionados na fl. 9 das informações da Receita Federal, para que esclareçam qual foi a forma real de pagamento desse bem, juntando documentação comprobatória das transferências, valendo aqui as observações feitas no item 1 acima; e

4) intimação, *depois das diligências anteriores*, de JOSE DIRCEU para que apresente os contratos de consultoria relacionados às empreiteiras GALVÃO ENGENHARIA, OAS, UTC ENGENHARIA, CAMARGO CORREA além de outras grandes empresas atuantes no ramo de engenharia no país, entre 2009 e 2013, acompanhado dos relatórios que comprovem a efetiva prestação do serviço.

Considerando que o IPL pode acarretar novas diligências para cujo sucesso é imprescindível o sigilo na investigação (como a localização do cofre), requer-se seja o IPL conduzido sob sigilo.

Atenciosamente,


Diogo Castor de Mattos
Procurador da República


Deltan Martinazzo Dallagnol
Procurador da República

À Sr.(Sra) Chefe da Delegacia Regional de Combate ao Crime Organizado, para proceder à distribuição de que trata o item 14, II da Instrução Normativa nº 11/01-DG/DPF, Curitiba, 30 de 01 de 2015.


Rosicleya Baron de A. Barrados
DELEGADA DE POLÍCIA FEDERAL
CLASSE ESPECIAL - Matrícula nº 8944
Corregedora Regional de Polícia Federal na SR/DPF/PR

A CORPR,
Para registro e posterior envio
ao DPF Mfincio para instrução.

PRPR. 00002009/2015



**Ministério da
Fazenda**



Receita Federal

OFÍCIO RFB/Espei09 nº PR20150004

Curitiba, 21 de Janeiro de 2015.

**Exmo Sr.
Dr. Orlando Martello
MD Procurador da República
Ministério Público Federal
Procuradoria da República no Paraná
Rua Marechal Deodoro, 933 – Curitiba/PR - 80060-010**

Assunto: Encaminha resposta ao Ofício nº 047/2015 - PRPR
Referência: Autos 5085623-56.2014.404.7000

Senhor Procurador,

Em atenção ao Ofício nº 047/2015 - PRPR-FT de 15/01/2015, encaminhamos a Vossa Excelência IPEI - Informação de Pesquisa e Investigação nº PR20150002, com análise fiscal dos contribuintes JD Assessoria e Consultoria Ltda CNPJ 03.008.230/0001-95, José Dirceu de Oliveira e Silva CPF 033.620.088-95 e Luiz Eduardo de Oliveira e Silva CPF 030.769.038-53.

Sem mais, colocamos à disposição para esclarecimentos adicionais ou atendimento de eventual requisição para complemento de informações, apresentando nossos protestos de estima e consideração.

Atenciosamente,

**Roberto Leonel de Oliveira Lima
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil
matr. 1313 - Chefe do ESPEI09**

DISTRIBUIÇÃO

DISTRIBUO ESTE EXPEDIENTE AO
DPF *marco*
PARA INSTAURAÇÃO DE INQUÉRITO
CURITIBA/PR, 30 / 01 / 2015

DPF IGOR ROMÁRIO DE PAULA
Delegado Regional de Combate ao Crime
Organizado da SR/DPF/PR

(Fl. 1/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)



**Ministério da
Fazenda**



**Coordenação-Geral de Pesquisa e Investigação
Escritório de Pesquisa e Investigação na 9ª Região Fiscal**



**INFORMAÇÃO
DE
PESQUISA E
INVESTIGAÇÃO**

IPEI Nº: PR20150002

(Fl. 2/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Índice

| | |
|--|----|
| 1 - Sinopse..... | 3 |
| 2 - Desenvolvimento..... | 4 |
| 2.1 - José Dirceu de Oliveira e Silva..... | 4 |
| 2.1.1 - Capacidade Econômico-financeira..... | 4 |
| 2.1.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial..... | 5 |
| 2.1.3 - Transações Imobiliárias..... | 6 |
| 2.1.4 - Propriedade de Veículos | 7 |
| 2.2 - Luiz Eduardo de Oliveira e Silva..... | 7 |
| 2.2.1 - Capacidade Econômico-financeira..... | 7 |
| 2.2.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial..... | 8 |
| 2.2.3 - Transações Imobiliárias..... | 9 |
| 2.2.4 - Propriedade de Veículos..... | 10 |
| 2.3) - JD Assessoria e Consultoria Ltda..... | 10 |
| 2.3.1 - Capacidade Econômico-financeira..... | 15 |
| 2.3.2 - Distribuição de Lucros..... | 16 |
| 2.3.3 - Despesas com Pessoal..... | 16 |
| 2.3.4 - Transações Imobiliárias:..... | 17 |
| 2.3.5 - Informações sobre propriedade de Veículos..... | 17 |
| 3 - Encaminhamento..... | 17 |

(Fl. 3/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

1 - Sinopse

O Espei09 vem acompanhando as investigações da Operação Lava Jato, apoiando o MPF e o DPF desde antes da sua deflagração ostensiva em 17/03/2014, realizando pesquisas em sistemas da RFB, cruzando dados e aliando informações colhidas nas investigações.

Verificou-se a atuação, entre outros esquemas de doleiros investigados, de pelo menos quatro grupos de operadores do esquema (Carlos Habib Chater, Alberto Youssef, Nelma Mitsue Penasso Kodama e Raul Henrique Srouf), que, utilizando contas bancárias de empresas de fachada e de terceiros laranjas, movimentaram expressivos valores para cumprir com suas atividades ilícitas, fomentando o esquema investigado. Outras empresas laranjas serviram aos operadores para contratações de câmbio de importação para remessa ilegal de milhões de reais ao exterior.

Entre os grupos criminosos, merece destaque o dirigido por Alberto Youssef. Incidentalmente, foram descobertas relações dele com Paulo Roberto Costa, ex-Diretor de Abastecimento da Petróleo Brasileiro S/A - Petrobras.

Alberto Youssef e os outros operadores teriam cooptado pequenos empresários e contadores para utilização de empresas pré-constituídas com nenhuma ou pouca atividade, passando a serem empresas de fachada em cujas contas bancárias circularam milhões de reais, cujos valores seriam provenientes de falsos serviços de consultoria e assessoria empresarial para grandes empresas brasileiras, principalmente do ramo de engenharia e construções.

Alberto Youssef utilizou quatro empresas com a finalidade de receber pagamentos por serviços não prestados: MO Consultoria, Empreiteira Rigidez, RCI Software e GFD Investimentos. Enquanto as três primeiras, administradas e mantidas por Waldomiro Oliveira e utilizadas sobretudo por Alberto Youssef, na verdade não exerciam qualquer atividade empresarial, a empresa GFD, controlada diretamente por Alberto Youssef, existia, mas jamais prestou serviços às empreiteiras contratadas pela Petrobras que justificassem o recebimento de depósitos ou a assinatura de contratos. Tais fatos foram confirmados nos autos das Ações Penais nº 5026212-82.2014.404.7000 e 5025699-17.2014.404.70001.

Em síntese, valores desviados das obras, em montantes milionários, tendo por origem recursos da empresa estatal (Petrobras), foram, segundo o MPF, repassados sucessivamente para o Consórcio Nacional Camargo Correa (CNCC), responsável pelas obras, deste para as empresas Sanko Sider e Sanko Serviços, fornecedoras de material para as obras, e destas para empresas controladas por Alberto Youssef, especialmente a MO Consultoria e a GDF Investimentos, em pagamentos simulados de serviços por estas prestados.

Na execução do contrato, o CNCC teria contratado as empresas Sanko Sider Ltda. e a Sanko Serviços de Pesquisa e Mapeamento, dos acusados Murilo Barrios e Márcio Bonilho, para fornecimento de materiais e serviços. Quebra de sigilo fiscal revelou o repasse de cerca de R\$ 113.000.000,00 entre 2009 e 2013 do CNCC às duas empresas.

Durante as investigações que levaram à propositura da denúncia, foram identificadas diversas transferências efetuadas pelas empresas Sanko Sider e Sanko Serviços às empresas MO Consultoria e Laudos Estatísticos e GFD Investimentos.

No presente caso, pretende o MPF rastrear pagamentos efetuados pelas empreiteiras Galvão Engenharia, OAS e UTC Engenharia à empresa de consultoria JD Assessoria, na qual alega figurar como sócios José Dirceu e Luiz Eduardo de Oliveira e Silva, supostamente irmãos.

(Fl. 4/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2 - Desenvolvimento

A presente Informação de Pesquisa e Investigação refere-se ao processo nº 5085623-56.2014.404.7000/PR vinculado à denominada Operação Lava Jato, que deferiu a quebra de sigilo fiscal e bancário de José Dirceu de Oliveira e Silva, CPF nº 033.620.088-95; Luiz Eduardo de Oliveira e Silva, CPF nº 030.769.038-53 e da empresa JD Assessoria e Consultoria Ltda. CNPJ nº 03.008.230/0001-95, por ter a empresa JD recebido expressivos valores das empreiteiras Galvão Engenharia, Construtora OAS e da UTC Engenharia, como contraprestação a serviços de consultoria prestados.

A quebra do sigilo fiscal e bancário refere-se ao período de 01/01/2005 a 18/12/2014.

2.1 - José Dirceu de Oliveira e Silva

José Dirceu, CPF 033.620.088-95, endereço cadastral Alameda Marcaí, nº 274, Bairro Vale da Santa Fé, Vinhedo - SP, telefone (11) 5181-6404.

Participação societária:

- JD Assessoria e Consultoria Ltda. - CNPJ 03.308.230/0001-95, data de ingresso em 16/06/1998.

Sócio Excluído:

- Ribeiro e Gobersztejn Sociedade de Advogados - CNPJ 03.075.245/0001-76, data de ingresso em 19/06/2006 e retirada 27/02/2013.

2.1.1 - Capacidade Econômico-financeira

O contribuinte declara anualmente, em suas DIRPF, ocupação principal de empresário.

Destaca-se o alto valor de rendimentos isentos e não tributáveis, que são provenientes de lucros e dividendos das empresas JD Assessoria e Consultoria Ltda e OLIVEIRA E SILVA E RIBEIRO ADVOGADOS (razão social atual Ribeiro e Gobersztejn Sociedade de Advogados).

| | ANO-CALENDÁRIO | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Rendimentos Tributáveis | 153.743,79 | 22.413,52 | 19.890,12 | 36.033,75 | 38.266,98 | 41.130,84 | 44.002,80 | 46.767,86 | 58.994,40 |
| Rend. Isentos | 8.391,30 | 271.356,46 | 463.145,32 | 1.030.687,45 | 836.339,65 | 950.180,83 | 993.381,98 | 1.496.092,87 | 500.082,74 |
| Rend. Tributação Exclusiva | 8.776,40 | 12,23 | 1.299,71 | 0,00 | 4,76 | 3.534,73 | 4.324,66 | 7.558,63 | 1.283,98 |
| Total | 170.911,49 | 293.782,21 | 484.335,15 | 1.066.721,20 | 874.611,39 | 994.846,40 | 1.041.709,44 | 1.550.419,36 | 560.361,12 |
| Bens Direitos – ano-base | 375.288,81 | 377.445,65 | 395.519,40 | 676.348,96 | 627.400,47 | 734.457,47 | 753.470,80 | 1.562.530,10 | 1.856.943,91 |
| Bens Direitos – ano anterior | 325.451,47 | 375.288,81 | 377.445,65 | 395.519,40 | 676.348,96 | 627.400,47 | 745.457,47 | 753.470,80 | 1.562.530,10 |
| Dívidas Ônus – ano-base | 0,00 | 2.248,68 | 0,00 | 9.332,53 | 0,00 | 0,00 | 56.871,72 | 1.199.171,86 | 1.377.697,90 |
| Dívidas Ônus - ano anterior | 0,00 | 0,00 | 2.248,68 | 0,00 | 9.332,53 | 0,00 | 0,00 | 56.871,72 | 1.199.171,86 |
| Varição Patrimonial | 49.837,34 | -91,84 | 20.322,43 | 271.497,03 | -39.615,96 | 107.057,00 | -48.858,39 | -333.240,84 | 115.887,77 |
| Movimentação Financeira | (*) | 226.855,22 | 255.820,98 | 36.916,59 | 98.444,59 | 150.776,95 | 40.084,70 | 229.121,93 | 379.331,80 |
| Mov. Fin / Rendimentos | - | 0,77 | 0,53 | 0,03 | 0,11 | 0,15 | 0,04 | 0,15 | 0,68 |

(Fl. 5/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Chama atenção a baixa movimentação financeira do contribuinte, sempre muito inferior aos rendimentos declarados.

Rendimentos isentos (Lucros e Dividendos) declarados:

| RAZÃO SOCIAL | CNPJ | ANO-CALENDÁRIO | | | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA | 03.008.230/0001-95 | 580.000,00 | 680.000,00 | 380.000,00 | 1.148.540,84 | 500.000,00 |
| OLIVEIRA & SILVA ADVOCACIA | 03.075.245/0001-76 | 256.238,72 | 270.098,41 | 613.311,42 | 347.421,10 | 0,00 |
| Total..... | | 836.238,72 | 950.098,41 | 993.311,42 | 1.495.961,94 | 500.000,00 |

2.1.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, chegou-se à conclusão que o contribuinte, *pele menos em tese*, apresentou uma variação patrimonial a descoberto no ano-calendário de 2013 no valor de R\$ 6.415,82. Contudo, mesmo que haja indicativos de eventuais irregularidades tributárias, estes merecem confirmação por parte do setor de fiscalização da unidade da RFB do domicílio do contribuinte, por meio de procedimento administrativo fiscal, pois o contribuinte terá a chance de demonstrar todos os documentos que embasam sua declaração.

| | ANO-CALENDÁRIO | | | |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Bens e Direitos ano-base | 734.457,47 | 753.470,80 | 1.562.530,10 | 1.856.943,91 |
| Bens e Direitos ano-anterior | 627.400,47 | 745.457,47 | 753.470,80 | 1.562.530,10 |
| Dívidas e Ônus ano-base | 0,00 | 56.871,72 | 1.199.171,86 | 1.377.697,90 |
| Dívidas e Ônus ano-anterior | 0,00 | 0,00 | 56.871,72 | 1.199.171,86 |
| Variação Patrimonial* | 107.057,00 | -48.858,39 | -333.240,84 | 115.887,77 |
| Diferença no transporte de valores | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deduções, Pagamentos e Doações DIRPF | 211.444,55 | 406.851,60 | 422.987,76 | 450.889,17 |
| Gastos com Cartões de Crédito - Decred | 58.949,55 | 127.894,62 | 92.945,74 | 0,00 |
| Rendimentos PF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| Rendimentos PJ | 41.130,84 | 44.002,80 | 46.767,86 | 46.994,40 |
| Rendimentos Isentos/NT | 950.127,67 | 993.313,80 | 1.496.035,17 | 500.082,74 |
| Rendimentos Trib Exclusiva | 3.534,73 | 4.324,66 | 7.558,63 | 1.283,98 |
| Total Rendimentos | 994.793,24 | 1.041.641,26 | 1.550.361,66 | 560.361,12 |
| Indício de VPD** | -617.342,14 | -544.753,43 | -1.367.669,00 | 6.415,82 |
| Movimentação Financeira | 150.776,95 | 40.084,70 | 229.121,93 | 379.331,80 |

*Variação Patrimonial = (Bens e Direitos ano-base - Bens e Direitos ano anterior) - (Dívidas e Ônus ano-base - Dívidas e Ônus ano anterior)

** Indício de VPD = (Deduções, Pagamentos e Doações + Gastos com Cartões de Crédito + Diferença no transporte de valores + Variação Patrimonial) - (Total Rendimentos). Se positivo, há indício.

(Fl. 6/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.1.3 - Transações Imobiliárias

Consulta nos Sistemas da RFB identificou duas transações imobiliárias envolvendo o contribuinte, sendo duas aquisições de imóveis:

| DT. OPERAC. | CNPJ DO CARTORIO | CONTROLE | VALOR DA OPERACAO | TIPO | SITUACAO |
|-------------|--------------------|----------|-------------------|------|----------|
| 03/11/2008 | 45.565.397/0001-05 | 30862608 | 70.000,00 | AD | OK |
| 14/05/2012 | 45.565.413/0001-51 | 17038312 | 1.600.000,00 | AD | OK |

O imóvel de R\$ 1.600.000,00 - trata-se de Casa na Rua Republica do Líbano, 1827 - Indianópolis - São Paulo - SP, adquirida de Cecília Leme da Fonseca, CPF nº 094.244.498-10 e Ruy Leme da Fonseca, CPF nº 293.706.478-72, **em 14/05/2012**.

Segundo o contribuinte, o imóvel foi pago da seguinte forma: R\$ 400.000,00 com recursos próprios e saldo financiado pelo Banco do Brasil em 161 prestações mensais e sucessivas, sendo que em prestações foram pagos no ano de 2012 o montante de R\$ 210.265,36. Portanto o montante pago em 2012 foi de R\$ 610.265,36.

Possível movimentação financeira incompatível (especialmente em Maio), pois segundo declarações do contribuinte, o mesmo teria pago R\$ 400.000,00 relativos ao imóvel com recursos próprios, porém, s.m.j., esses recursos não circularam pela sua conta-corrente.

Caberiam diligências nos vendedores Cecília Leme da Fonseca, CPF nº 094.244.498-10 e Ruy Leme da Fonseca, CPF nº 293.706.478-72, para verificar como foi efetuado o pagamento do valor referente da parte dos recursos próprios do contribuinte.

No ano-calendário de 2012, a movimentação financeira do contribuinte, como pode-se notar na tabela abaixo, foi de R\$ 229.121,93.

| Mês | Débito | Crédito |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Janeiro | 4.806,73 | 3.073,32 |
| Fevereiro | 4.094,03 | 3.073,22 |
| Março | 3.880,18 | 3.253,35 |
| Abril | 5.145,20 | 3.395,62 |
| Maio | 3.150,88 | 9.396,13 |
| Junho | 43.932,82 | 15.942,79 |
| Julho | 33.698,57 | 21.285,95 |
| Agosto | 33.726,38 | 20.785,21 |
| Setembro | 35.067,66 | 33.174,96 |
| Outubro | 34.698,05 | 94.858,68 |
| Novembro | 34.761,04 | 17.941,35 |
| Dezembro | 32.817,40 | 2.941,35 |
| Total | 269.778,94 | 229.121,93 |

No mesmo ano-calendário, declara ter feito um empréstimo a LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA E SILVA - CPF nº 030.769.038-53 no valor de R\$ 230.000,00, que também não circulou pela conta-corrente do contribuinte.

(Fl. 7/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.1.4 - Propriedade de Veículos

Consulta nos Sistemas da RFB identificou um veículo registrado em nome do contribuinte.

| | | | | | | | |
|---------------|---|--------|---------|-----------|------------|------|------|
| DENATRAN/MJ | R E N A V A M | | | 16/01/15 | | | |
| SERPRO | VEICULOS DO PROPRIETARIO: CPF 03362008895 | | | PAG.: 1/1 | | | |
| CHASSI/VIN: | 9BG138HF09C439873 | PLACA: | DQV6255 | UF: | SP | ANO: | 2009 |
| MARCA/MODELO: | GM/S10 ADVANTAGE D | COR: | PRATA | SITUACAO: | CIRCULACAO | | |

2.2 - Luiz Eduardo de Oliveira e Silva

Luiz Eduardo, CPF 030.769.038-53, endereço cadastral Rua Lamartine Belém Barbosa, nº 800, Bairro Riberania, Ribeirão Preto, SP, telefone (16) 3877-3808.

Participação societária:

- JD Assessoria e Consultoria Ltda. - CNPJ 03.308.230/0001-95, data de ingresso em 27/11/2008, participação no capital social 60% (sócio-administrador).

2.2.1 - Capacidade Econômico-financeira

Destaca-se o alto valor de rendimentos isentos e não tributáveis, que são provenientes quase totalmente de lucros e dividendos da empresa JD Assessoria e Consultoria Ltda.

| | ANO-CALENDÁRIO | | | | | | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Rendimentos Tributáveis | 43.238,34 | 21.253,76 | 17.659,12 | 23.218,49 | 24.666,10 | 26.555,70 | 28.651,59 | 30.285,73 | 32.837,42 |
| Rend. Isentos | 11.527,47 | 58,36 | 0,00 | 11.130,03 | 100.000,00 | 150.059,92 | 100.000,00 | 200.067,23 | 215.411,75 |
| Rend. Tributação Exclusiva | 1.430,65 | 1.515,29 | 1.511,41 | 1.533,45 | 1.637,78 | 2.418,11 | 2.329,13 | 1.984,54 | 426,59 |
| Total | 56.196,46 | 22.827,41 | 19.170,53 | 35.881,97 | 126.303,88 | 179.033,73 | 130.980,72 | 232.337,50 | 248.675,76 |
| Bens Direitos – ano-base | 78.375,27 | 93.088,59 | 96.360,86 | 108.793,20 | 158.111,49 | 288.142,82 | 280.503,80 | 649.160,13 | 798.972,14 |
| Bens Direitos – ano anterior | 32.085,17 | 78.375,27 | 93.088,59 | 96.360,86 | 108.793,20 | 158.111,49 | 288.142,82 | 280.503,80 | 649.160,13 |
| Dívidas Ônus – ano-base | 594,71 | 19.073,40 | 10.812,08 | 11.876,65 | 8.579,86 | 7.090,15 | 25.747,45 | 962.178,41 | 799.645,26 |
| Dívidas Ônus - ano anterior | 0,00 | 594,71 | 19.073,40 | 10.812,08 | 11.876,65 | 8.579,86 | 7.090,15 | 25.747,45 | 962.178,41 |
| Variação Patrimonial | 45.695,39 | -3.765,37 | 11.533,59 | 11.367,77 | 52.615,08 | 131.521,04 | -26.296,32 | -567.774,63 | 312.345,16 |
| Movimentação Financeira | (*) | 210.619,24 | 217.388,19 | 89.262,55 | 82.915,51 | 144.086,99 | 172.050,46 | 265.271,89 | 240.234,73 |
| Mov. Fin / Rendimentos | - | 9,23 | 11,34 | 2,49 | 0,66 | 0,80 | 1,31 | 1,14 | 0,97 |

(Fl. 8/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Rendimentos isentos (Lucros e Dividendos) declarados:

| RAZÃO SOCIAL | CNPJ | ANO-CALENDÁRIO | | | | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA | 03.008.230/0001-95 | 100.000,00 | 150.000,00 | 100.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Total..... | | 100.000,00 | 150.000,00 | 100.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |

2.2.2 - Cálculo de Acréscimo Patrimonial

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, chegou-se à conclusão que o contribuinte, *pelo menos em tese*, apresentou uma variação patrimonial a descoberto no ano-calendário de 2013 no valor de R\$ 70.355,48, contudo, mesmo que haja indicativos de eventuais irregularidades tributárias, estes merecem confirmação por parte do setor de fiscalização da unidade da RFB do domicílio do contribuinte, por meio de procedimento administrativo fiscal, pois o contribuinte terá a chance de demonstrar todos os documentos que embasam sua declaração.

| | ANO-CALENDÁRIO | | | |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Bens e Direitos ano-base | 288.142,82 | 280.503,80 | 649.160,13 | 798.972,14 |
| Bens e Direitos ano-anterior | 158.111,49 | 288.142,82 | 280.503,80 | 649.160,13 |
| Dívidas e Ônus ano-base | 7.090,15 | 25.747,45 | 962.178,41 | 799.645,26 |
| Dívidas e Ônus ano-anterior | 8.579,86 | 7.090,15 | 25.747,45 | 962.178,41 |
| Variação Patrimonial* | 131.521,04 | -26.296,32 | -567.774,63 | 312.345,16 |
| Diferença no transporte de valores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deduções, Pagamentos e Doações DIRPF | 5.556,08 | 6.039,50 | 6.391,70 | 6.686,08 |
| Gastos com Cartões de Crédito - Decred | 16.711,66 | 36.913,79 | 51.850,23 | 0,00 |
| Rendimentos PF | 5.300,00 | 6.000,00 | 6.250,00 | 21.000,00 |
| Rendimentos PJ | 21.255,70 | 22.651,59 | 24.035,73 | 11.837,42 |
| Rendimentos Isentos/NT | 150.059,92 | 100.000,00 | 200.067,23 | 215.411,75 |
| Rendimentos Trib Exclusiva | 2.418,11 | 2.329,13 | 1.984,54 | 426,59 |
| Total Rendimentos | 179.033,73 | 130.980,72 | 232.337,50 | 248.675,76 |
| Índice de VPD** | -25.244,95 | -114.323,75 | -741.870,20 | 70.355,48 |
| Movimentação Financeira | 144.086,99 | 172.050,46 | 265.271,89 | 240.234,73 |

*Variação Patrimonial = (Bens e Direitos ano-base - Bens e Direitos ano anterior) - (Dívidas e Ônus ano-base - Dívidas e Ônus ano anterior)

** Índice de VPD = (Deduções, Pagamentos e Doações + Gastos com Cartões de Crédito + Diferença no transporte de valores + Variação Patrimonial) - (Total Rendimentos). Se positivo, há índice.

(Fl. 9/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.2.3 - Transações Imobiliárias

Consulta nos Sistemas da RFB identificou duas transações imobiliárias envolvendo o contribuinte, sendo duas aquisições de imóveis:

- 2011

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 21/12/2011 Valor: R\$ 330.000,00 Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 3479007822 Nº Controle: 35518411
CNPJ do Cartório: 51.801.538/0001-36 Quant. de Particip.: 2 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 330.000,00 Participação Operação:
50,00%

Dados do Imóvel

Área: 534,11 Tipo: PREDIO RESIDENCIAL Classificação: URBANO
Matrícula: 23825 Registro: 4 Livro: 1973 Folha: 307
Logradouro: RUA LAMARTINE BELEM BARBOSA Número: 800
Complemento: Lote 17 Quadra 110 Bairro: RIBEIRANIA GLEBA B CEP: 14100000
Município: RIBEIRÃO PRETO UF: SP

- 2012

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 23/01/2012 Valor: R\$ 700.000,00 Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 2751496026 Nº Controle: 7339712
CNPJ do Cartório: 45.565.413/0001-51 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A PRAZO Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 880.815,00 Participação Operação:
100,00%

Dados do Imóvel

Área: 0 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO
Matrícula: 94083 Registro: 13 Livro: Folha:
Logradouro: RUA ESTADO DE ISRAEL Número: 379
Complemento: AP 131 Bairro: SAUDE CEP: 04022001
Município: SAO PAULO UF: SP

No ano-calendário de 2012, o contribuinte declara ter recebido um empréstimo de JOSE DIRCEU DE OLIVEIRA E SILVA - CPF nº 033.620.088-95 no valor de R\$ 230.000,00, que segundo o contribuinte foram utilizados para aquisição de parte de imóvel adquirido.

(Fl. 10/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

No ano-calendário de 2012 a movimentação financeira do contribuinte, como pode-se notar na tabela abaixo, foi de R\$ 262.312,60 (débito). Analisando a movimentação financeira do contribuinte, verifica-se que o montante de R\$ 230.0000,00 (empréstimo) não circulou pela conta-corrente.

| Mês | Débito | Crédito |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Janeiro | 29.054,15 | 27.066,39 |
| Fevereiro | 41.688,24 | 40.078,38 |
| Março | 14.945,74 | 15.325,74 |
| Abril | 13.974,97 | 14.678,38 |
| Maiο | 16.700,66 | 16.691,36 |
| Junho | 14.549,74 | 16.980,60 |
| Julho | 17.122,18 | 17.178,50 |
| Agosto | 18.783,06 | 18.885,46 |
| Setembro | 21.912,67 | 23.846,81 |
| Outubro | 22.967,63 | 20.899,76 |
| Novembro | 18.369,10 | 17.978,61 |
| Dezembro | 32.244,46 | 35.661,90 |
| Total | 262.312,60 | 265.271,89 |

2.2.4 - Propriedade de Veículos

Consulta nos Sistemas da RFB não se localizou veículos registrados em nome do contribuinte.

2.3) - JD Assessoria e Consultoria Ltda.

A JD Assessoria e Consultoria Ltda – CNPJ 03.008.230/0001-95, pertence a José Dirceu de Oliveira e Silva, CPF 033.620.088-95, com 40% do capital social, e Luiz Eduardo de Oliveira e Silva, CPF 030.769.038-53, com 60% do capital social. Endereço cadastral Rua República do Líbano, nº 1827, Bairro Ibirapuera, Município São Paulo - SP, telefone (11) 5181-64047, correio eletrônico rosane@uni-connet.com.br. A empresa foi constituída em 16/09/1998, atividade informada Consultoria em Gestão Empresarial, CNAE 7020-4-00. Capital Social R\$ 100.000,00.

Por ano-calendário, temos as seguintes empresas “contratantes” dos serviços da JD Assessoria e Consultoria Ltda., remuneração de serviços prestados por pessoa jurídica – código 1708.

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|----------------|---|------------------------|
| 2006 | 4626413000137 | CARMO CONSULTORIA LTDA | 240.000,00 |
| | 7433596000162 | CASA BRASIL EMPREENDIMENTOS CULTURAIS LTDA | 130.000,00 |
| | 28280576000179 | ARBI RIO INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA. | 120.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS LTDA | 60.000,00 |
| | 53985339000150 | BRASILINVEST EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES SA | 20.000,00 |
| | 4485665000193 | EDITORA JB S/A | 31.000,00 |
| | 50653567000135 | FORUM DAS AMERICAS | 100.000,00 |
| TOTAL..... | | | 701.000,00 |

(Fl. 11/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|----------------|--|------------------------|
| 2007 | 4626413000137 | CARMO CONSULTORIA LTDA | 60.000,00 |
| | 5854262000137 | EOLICA FAZENDA NOVA GERACAO E COM. DE ENERGIA LTDA | 70.000,00 |
| | 28280576000179 | ARBI RIO INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA | 180.000,00 |
| | 57061749000166 | ADNE ADMINISTRACAO E NEGOCIOS LTDA. | 180.000,00 |
| | 69102085000115 | SMK SERVICOS DE MARKETING LTDA | 100.000,00 |
| | 4485665000193 | EDITORA JB S/A | 21.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS LTDA | 360.000,00 |
| | 3790408000100 | TMKT SERVICOS DE MARKETING LTDA | 100.000,00 |
| | 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS AMBEV | 140.000,00 |
| TOTAL..... | | | 1.211.000,00 |

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|------|-------------------|---|------------------------|
| 2008 | 1326088000107 | LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADOS | 80.000,00 |
| | 4626413000137 | CARMO CONSULTORIA LTDA | 20.000,00 |
| | 28280576000179 | ARBI RIO INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA | 180.000,00 |
| | 631348000187 | MONTE CRISTALINA S/A | 160.000,00 |
| | 6227244000198 | CREDENCIAL-COM.EQUIP.ELETRO-ELETR.LTDA-E | 200.000,00 |
| | 89940878000110 | PARMALAT BRASIL S/A IND. DE ALIMENTOS | 150.000,00 |
| | 2886838000150 | SOLVI PARTICIPACOES S A | 110.000,00 |
| | 103582000131 | ENGEVIX ENGENHARIA S/A | 100.000,00 |
| | 48540421000131 | SERVENG CIVILSAN SA EMP. ASSOCIADAS DE ENGENHARIA | 108.000,00 |
| | 57061749000166 | ADNE CONSULTING GROUP LTDA. | 240.000,00 |
| | 17186461000101 | EGESA ENGENHARIA S/A | 40.000,00 |
| | 9248065000125 | 247 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA | 60.000,00 |
| | 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV | 240.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS LTDA | 360.000,00 |
| | TOTAL..... | | |

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|----------------|---|------------------------|
| 2009 | 1326088000107 | LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADOS | 60.000,00 |
| | 2886838000150 | SOLVI PARTICIPACOES S A | 120.000,00 |
| | 7409075000170 | BRASIL VIDRO PLANO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA | 120.000,00 |
| | 9248065000125 | 247 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA | 220.000,00 |
| | 25707134000178 | SPA ENGENHARIA IND E COM LTDA | 90.000,00 |
| | 53907341000101 | COMAPI AGROPECUARIA S.A. | 160.000,00 |
| | 7968234000176 | KMG EQUIPAMENTOS ELETRICOS LTDA | 60.000,00 |
| | 57061749000166 | ADNE CONSULTING GROUP LTDA. | 180.000,00 |
| | 48540421000131 | SERVENG CIVILSAN SA EMP. ASSOCIADAS ENGENHARIA | 198.000,00 |
| | 631348000187 | MONTE CRISTALINA LTDA | 220.000,00 |
| | 54994314000186 | VOX ENGENHARIA DE INST. ELETRICAS E HIDRAULICAS | 80.000,00 |
| | 57507378000365 | EMS SA | 600.000,00 |
| | 2932074000191 | HYPERMARCAS S/A | 20.000,00 |
| | 103582000131 | ENGEVIX ENGENHARIA SA | 260.000,00 |
| | 17186461000101 | EGESA ENGENHARIA S/A | 120.000,00 |
| | 1340937000179 | GALVAO ENGENHARIA S.A | 150.000,00 |
| | 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV | 200.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS LTDA | 361.150,00 |
| TOTAL..... | | | 3.219.150,00 |

(Fl. 12/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|---|---|------------------------|
| 2010 | 1326088000107 | LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADO | 180.000,00 |
| | 3008230000195 | JD ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA | 25.000,00 |
| | 7409075000170 | BRASIL VIDRO PLANO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA | 40.000,00 |
| | 53907341000101 | COMAPI AGROPECUARIA SA | 220.000,00 |
| | 54994314000186 | VOX ENG DE INSTALACOES ELETRICAS E HID LTDA | 110.000,00 |
| | 8487788000114 | TESSELE & MADALENA, ADVOGADOS ASSOC. | 179.400,00 |
| | 48540421000131 | SERVENG CIVILSAN SA EMP. ASSOCIADAS DE ENGENHARIA | 126.000,00 |
| | 631348000187 | MONTE CRISTALINA LTDA | 240.000,00 |
| | 25707134000178 | SPA ENGENHARIA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA | 360.000,00 |
| | 6994480000130 | DELTA ENGENHARIA E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA | 80.000,00 |
| | 43930759000186 | SERPAL ENGENHARIA E CONSTRUTORA LTDA | 20.000,00 |
| | 2886838000150 | SOLVI PARTICIPACOES S.A. | 218.000,00 |
| | 57507378000365 | EMS S/A | 1.800.000,00 |
| | 9248065000125 | 24 7 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA | 240.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS LTDA | 360.000,00 |
| | 17186461000101 | EGESA ENGENHARIA S/A | 130.000,00 |
| | 103582000131 | ENGEVIX ENGENHARIA SA | 650.000,00 |
| | 61522512000102 | CONSTRUCOES E COMERCIO CAMARGO CORREA S.A | 750.000,00 |
| 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV | 200.000,00 | |
| 1340937000179 | GALVAO ENGENHARIA S.A. | 300.000,00 | |
| TOTAL..... | | | 6.228.400,00 |

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|----------------|--|------------------------|
| 2011 | 631348000187 | MONTE CRISTALINA LTDA | 240.000,00 |
| | 1326088000107 | LACERDA E FRANZE ADVOGADOS E ASSOCIADO | 140.000,00 |
| | 3813899000150 | JAMP ENGENHEIROS ASSOCIADOS LTDA. | 300.000,00 |
| | 7878951000107 | COMPANHIA ADMINISTRADORA DE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS | 80.000,00 |
| | 8365001000141 | ROCHA, MAIA & AYRES DA MOTTA ADVOGADOS | 100.000,00 |
| | 9248065000125 | 24/7 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA | 240.000,00 |
| | 11122071000183 | SNS IMPORTADORA LTDA | 40.000,00 |
| | 7843420000189 | TELEMEDIA TECHNOLOGY I C SERV TECN LTDA | 50.000,00 |
| | 81054900000113 | CONSILUX CONSULTOR CONSTR ELETRICAS LTDA | 87.600,00 |
| | 57507378000365 | EMS S/A | 1.800.000,00 |
| | 25707134000178 | SPA ENGENHARIA IND E COM LTDA | 330.000,00 |
| | 54994314000186 | VOX ENGENHARIA DE INST ELETR HIDR LTDA | 40.000,00 |
| | 17186461000101 | EGESA ENGENHARIA SA | 110.000,00 |
| | 103582000131 | ENGEVIX ENGENHARIA S/A | 100.000,00 |
| | 1340937000179 | GALVAO ENGENHARIA S.A. | 275.000,00 |
| | 61522512000102 | CONSTRUCOES E COMERCIO CAMARGO CORREA SA | 150.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS S.A. | 360.000,00 |
| | 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV | 240.000,00 |
| TOTAL..... | | | 4.682.600,00 |

(Fl. 13/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|----------------------|---|------------------------|
| 2012 | 2065168000100 | MIL MIX IND E COM DE PROD ALIMENT LTDA | 60.000,00 |
| | 3813899000150 | JAMP ENGENHEIROS ASSOCIADOS LTDA. | 1.157.954,70 |
| | 4500917000106 | ABCDEFGH PARTICIPACOES S.A | 100.000,00 |
| | 7878951000107 | EMPRESA ADMINISTRADORA DE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA | 40.000,00 |
| | 57507378000365 | EMS SA | 1.800.000,00 |
| | 81054900000113 | CONSILUX CONSULTORIA E CONSTRUÇOES ELETRICAS LTDA | 1.038.000,00 |
| | 631348000187 | MONTE CRISTALINA LTDA | 490.000,00 |
| | 1340937000179 | GALVAO ENGENHARIA S/A | 25.000,00 |
| | 9248065000125 | 247 INTELIGENCIA DIGITAL LTDA | 100.000,00 |
| | 44023661000108 | UTC ENGENHARIA SA | 1.377.000,00 |
| | 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV | 240.000,00 |
| | 11122071000183 | SNS AUTOMOVEIS LTDA | 70.000,00 |
| | 17186461000101 | EGESA ENGENHARIA S/A | 80.000,00 |
| 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS S.A. | 430.000,00 | |
| TOTAL..... | | | 7.007.954,70 |

| ANO | CNPJ | Fonte Pagadora Estabelecimento | Valor Rendimento Bruto |
|-------------------|----------------|---|------------------------|
| 2013 | 631348000187 | MONTE CRISTALINA LTDA | 240.000,00 |
| | 4500917000106 | YPY PARTICIPACOES S.A | 140.000,00 |
| | 57507378000365 | EMS SA | 1.800.000,00 |
| | 44023661000108 | U T C ENGENHARIA S/A | 939.000,00 |
| | 14310577000104 | CONSTRUTORA OAS S.A. | 700.000,00 |
| | 2808708000107 | COMPANHIA DE BEBIDAS DAS AMERICAS - AMBEV | 240.000,00 |
| | 81054900000113 | CONSILUX CONSULTOR CONSTR ELETRICAS LTDA | 100.000,00 |
| TOTAL..... | | | 4.159.000,00 |

Por outro lado, a JD efetuou pagamentos para seguintes pessoas físicas (rendimentos sem vínculos empregatícios) e jurídicas.

| ANO | CPF / CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|-------------------|--------------------|---|-------------------|
| 2007 | 08.784.434/0001-31 | INTEGRACAO SERVICOS E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA | 80.000,00 |
| 2007 | 03.646.677/0001-90 | WHD CONSULTORIA E COMUNICACAO LTDA | 62.216,00 |
| 2007 | 234.107.878-87 | AUREA DE LOURDES BRAZIOLI | 39.726,20 |
| 2007 | 03.753.801/0001-16 | LEITE E ROSSETTI ADVOGADOS | 14.000,00 |
| 2007 | 288.408.268-90 | LAURA CONDE TRESCA | 3.750,00 |
| 2007 | 074.728.818-64 | SOLANGE DE SOUZA | 2.500,00 |
| TOTAL..... | | | 202.192,20 |

| ANO | CPF / CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|------|--------------------|--|-------------------|
| 2008 | 05.947.632/0001-80 | BLITZ TRADING EIRL REP. E COMERCIO LTDA | 80.000,00 |
| 2008 | 234.107.878-87 | AUREA DE LOURDES BRAZIOLI | 35.413,60 |
| 2008 | 08.784.434/0001-31 | INTEGRACAO SERV. E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA | 30.000,00 |
| 2008 | 115.591.448-15 | CECILIA OLIVEIRA DE CAMARGO JARUSSI | 22.500,00 |

(Fl. 14/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

| | | | |
|-------------------|----------------|-------------------------|-------------------|
| 2008 | 009.664.223-84 | ALINE AMORIM CAVALCANTE | 8.651,65 |
| TOTAL..... | | | 176.565,25 |

| ANO | Beneficiário - CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|-------------------|---------------------|--|-------------------|
| 2009 | 05.642.314/0001-01 | MANZOLI & OLIVEIRA LTDA ME | 224.000,00 |
| 2009 | 05.947.632/0001-80 | BLITZ TRADING EIRL REP E COMERCIO LTDA | 120.000,00 |
| 2009 | 094.244.498-10 | CECILIA LEME DA FONSECA OLIVEIRA | 90.000,00 |
| 2009 | 73.619.637/0001-34 | FILMES DO EQUADOR LTDA | 60.000,00 |
| 2009 | 040.237.998-58 | LUIZ ANTONIO RALA | 49.238,69 |
| 2009 | 05.915.318/0001-16 | ENTRELINHAS COMUNICACAO LTDA | 20.000,00 |
| 2009 | 063.057.986-56 | RAFAEL VIEIRA VALENTE | 18.262,16 |
| 2009 | 009.664.223-84 | ALINE AMORIM CAVALCANTE | 18.258,16 |
| 2009 | 234.107.878-87 | AUREA DE LOURDES BRAZIOLI | 10.056,00 |
| 2009 | 104.413.088-13 | JOAQUIM DOS SANTOS NOGUEIRA | 8.000,00 |
| TOTAL..... | | | 617.815,01 |

| ANO | Beneficiário - CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|-------------------|---------------------|---|-------------------|
| 2010 | 05.642.314/0001-01 | MANZOLI & OLIVEIRA LTDA ME | 577.500,00 |
| 2010 | 05.915.318/0001-16 | ENTRELINHAS COMUNICACAO LTDA | 132.000,00 |
| 2010 | 05.947.632/0001-80 | BLITZ TRADING EIRL REP. E COMERCIO LTDA | 60.000,00 |
| 2010 | 040.237.998-58 | LUIZ ANTONIO RALA | 49.360,65 |
| 2010 | 05.947.632/0001-80 | BLITZ TRADING EIRL REP. E COMERCIO LTDA | 39.400,00 |
| 2010 | 063.057.986-56 | RAFAEL VIEIRA VALENTE | 34.349,97 |
| 2010 | 009.664.223-84 | ALINE AMORIM CAVALCANTE | 28.916,97 |
| 2010 | 03.008.230/0001-95 | JOSE DIRCEU & ASSOCIACAO LTDA. | 25.000,00 |
| 2010 | 166.735.108-70 | MAURICIO FORNASIARI RIVERO | 17.824,15 |
| 2010 | 05.697.868/0001-06 | CASO SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA. | 14.000,00 |
| 2010 | 536.110.208-34 | GEUZA FERREIRA SELIN | 12.000,00 |
| TOTAL..... | | | 990.351,74 |

| ANO | Beneficiário - CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|-------------------|---------------------|--|---------------------|
| 2011 | 05.642.314/0001-01 | MANZOLI & OLIVEIRA LTDA - ME | 367.500,00 |
| 2011 | 05.915.318/0001-16 | ENTRELINHAS COMUNICACAO LTDA | 276.000,00 |
| 2011 | 13.912.614/0001-91 | MANZOLLI CONSULTORIA | 157.500,00 |
| 2011 | 05.947.632/0001-80 | BLITZ TRADING EIRL - REPRESENTACOES E COMERCIO L | 79.385,00 |
| 2011 | 05.436.929/0001-81 | ANA CECILIA DA SILVA TELLES AMERICANO | 58.574,54 |
| 2011 | 040.237.998-58 | LUIZ ANTONIO RALA | 46.020,00 |
| 2011 | 05.436.929/0001-81 | ANA CECILIA DA SILVA TELLES AMERICANO | 45.924,20 |
| 2011 | 063.057.986-56 | RAFAEL VIEIRA VALENTE | 32.850,00 |
| 2011 | 009.664.223-84 | ALINE AMORIM CAVALCANTE | 26.290,00 |
| 2011 | 166.735.108-70 | MAURICIO FORNASIARI RIVERO | 26.290,00 |
| 2011 | 321.330.868-46 | JULIANA BORGES DA SILVA | 10.488,89 |
| 2011 | 05.697.868/0001-06 | CASO SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA. | 7.600,00 |
| 2011 | 05.667.486/0001-30 | INFRAMIDIA CONSULTORIA EM INFORMATICA LTDA | 6.480,00 |
| TOTAL..... | | | 1.140.902,63 |

(Fl. 15/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

| ANO | Beneficiário - CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|-------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 2012 | 13.912.614/0001-91 | MANZOLLI CONSULTORIA | 630.000,00 |
| 2012 | 820.043.077-49 | LUIZ FERNANDO RILA | 350.000,00 |
| 2012 | 04.692.694/0001-26 | ED PRODUCAO E COMUNICACAO LTDA ME | 60.000,00 |
| 2012 | 040.237.998-58 | LUIZ ANTONIO RALA | 50.205,20 |
| 2012 | 063.057.986-56 | RAFAEL VIEIRA VALENTE | 35.807,20 |
| 2012 | 166.735.108-70 | MAURICIO FORNASIARI RIVERO | 28.670,80 |
| 2012 | 05.436.929/0001-81 | ANA CECILIA DA SILVA TELLES AMERICANO | 11.952,00 |
| 2012 | 009.664.223-84 | ALINE AMORIM CAVALCANTE ROLANDI | 9.160,00 |
| 2012 | 09.143.267/0001-02 | BUREAU TRANLATIONS COMUNICACAO LTDA | 4.834,40 |
| 2012 | 03.062.507/0001-68 | WEB BUSINESS TECHNOLOGY LTDA | 3.175,00 |
| TOTAL..... | | | 1.183.804,60 |

| ANO | Beneficiário - CNPJ | Beneficiário - Nome | Rendimentos Bruto |
|-------------------|---------------------|---|---------------------|
| 2013 | 13.912.614/0001-91 | MANZOLLI CONSULTORIA | 317.000,00 |
| 2013 | 14.171.674/0001-63 | TRAJETORIAS COMUNICACAO, CULTURA E MEMORIA LTDA | 111.150,96 |
| 2013 | 820.043.077-49 | LUIZ FERNANDO RILA | 50.000,00 |
| 2013 | 16.525.245/0001-72 | DOPPIO SERVICOS DE INFORMACAO LTDA | 30.000,00 |
| 2013 | 040.237.998-58 | LUIZ ANTONIO RALA | 18.125,20 |
| 2013 | 063.057.986-56 | RAFAEL VIEIRA VALENTE | 12.927,20 |
| 2013 | 166.735.108-70 | MAURICIO FORNASIARI RIVERO | 10.350,80 |
| TOTAL..... | | | 1.736.533,76 |

2.3.1 - Capacidade Econômico-financeira

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, nada de irregular se constatou nas DIPJ (Declaração de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica) dos exercícios desde 2007, ano-calendário 2006, até exercício 2014, ano-calendário 2013.

No ano-calendário de 2005, exercício de 2006, a empresa declarou-se INATIVA, ou seja, declarou que permaneceu, durante todo o período de 01/01/2005 a 31/12/2005, sem efetuar qualquer atividade operacional, não operacional, financeira ou patrimonial.

| A.C. | MOV. FINANCEIRA A DÉBITO | MOV. FINANCEIRA A CRÉDITO | RECEITA BRUTA | Mov. Fin. / Receita Bruta |
|------|--------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|
| 2005 | - | - | INATIVA | - |
| 2006 | 1.089.326,27 | - | 902.480,00 | 1,21 |
| 2007 | 3.797.384,14 | - | 3.446.475,00 | 1,1 |
| 2008 | 3.748.350,45 | 3.747.119,83 | 3.968.890,00 | 0,94 |
| 2009 | 4.271.189,88 | 4.352.519,11 | 4.441.935,70 | 0,98 |
| 2010 | 7.495.516,49 | 7.407.499,93 | 7.291.974,20 | 1,02 |
| 2011 | 6.228.390,77 | 6.171.409,51 | 5.639.847,80 | 1,09 |

(Fl. 16/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| 2012 | 7.808.038,05 | 7.722.461,81 | 8.880.584,12 | 0,87 |
| 2013 | 5.003.757,34 | 5.037.147,37 | 4.549.406,40 | 1,11 |
| TOTAL | 34.555.242,98 | 34.438.157,56 | 39.121.593,22 | 0,88 |

Observação: Em relação aos anos de 2006 e 2007 a movimentação bancária estava baseada na CPMF, os valores demonstrados na planilha são os que foram debitados na conta bancária. A partir de 2008, com a disponibilização da DIMOF (Declaração de Movimentação Financeira), os valores demonstrados na planilha são os que foram debitados e creditados na conta.

2.3.2 - Distribuição de Lucros

Analisando a distribuição de lucros da empresa, verifica-se que os dividendos foram distribuídos para:

| Nome Socio | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| JOSE DIRCEU DE OLIVEIRA E SILVA | 135.000,00 | 891.000,00 | 632.500,00 | 800.000,00 | 680.000,00 | 380.000,00 | 1.148.540,34 | 500.000,00 |
| LUIS EDUARDO DE OLIVEIRA E SILVA | - | - | 1.130,03 | 100.000,00 | 150.000,00 | 100.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| JULIO CESAR DOS SANTOS | 15.000,00 | 99.000,00 | 133.560,41 | 100.000,00 | 85.000,00 | - | - | - |
| TOTAL..... | 150.000,00 | 990.000,00 | 767.190,44 | 1.000.000,00 | 915.000,00 | 480.000,00 | 1.348.540,34 | 700.000,00 |

2.3.3 - Despesas com Pessoal

Em consulta à GFIP - Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social, verificou-se que empresa possui uma média de 7 (sete) funcionários em 2014.

Demonstrativo dos valores brutos pagos aos funcionários e contribuintes individuais (autônomos).

| GASTO COM PESSOAL | | | | | | | |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|------------|
| 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| 212.230,22 | 342.716,01 | 443.593,92 | 546.353,18 | 584.070,50 | 704.666,91 | 1.340.704,11 | 808.032,73 |

Fonte GFIP - Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social

Empregados e Contribuintes Individuais n a Competência de 12/2014.

| Nome | NIT | Admissão | Categoria | CBO | Descrição | Remuneração |
|--------------------------------|-----------------|------------|-------------------------|------|---------------------|-------------|
| ADILSON TEIXEIRA SANCHES | 1.063.751.574-6 | 03/05/2010 | Empregado | 7823 | Motorista | 4.226,04 |
| LUIZ EDUARDO DE OLIVEIRA | 1.040.583.941-0 | 07/11/2008 | Contribuinte Individual | 2521 | Administrador | 4.390,24 |
| MANOEL DOS SANTOS NOGUEIRA | 1.232.924.328-8 | 01/02/2011 | Empregado | 5173 | Vigilante | 4.734,43 |
| MARIA ALICE VIEIRA | 1.065.088.788-0 | 01/03/2006 | Empregado | 2410 | Advogado | 13.899,73 |
| MARIA ANGELA SANTOS DE JESUS | 1.232.926.832-9 | 02/05/2006 | Empregado | 4110 | Aux. Administrativo | 1.601,38 |
| ODILIA ROCHA FRAGA DE OLIVEIRA | 1.317.661.293-0 | 10/06/2008 | Empregado | 4110 | Aux. Administrativo | 3.802,30 |
| VALTER DOS SANTOS NOGUEIRA | 1.088.729.295-7 | 01/08/2007 | Empregado | 5173 | Vigilante | 4.679,06 |

(Fl. 17/17 da IPEI nº PR20150002 de 20 de Janeiro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.3.4 - Transações Imobiliárias:

Consulta aos Sistemas da RFB não localizou transação imobiliária envolvendo a contribuinte.

2.3.5 - Informações sobre propriedade de Veículos

Consulta aos Sistemas da RFB foram localizados 06 veículos registrados em nome da contribuinte.

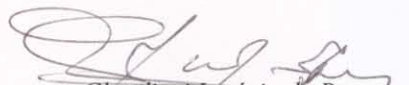
| | | | |
|---|------------------------------|--------------------------------|-----------|
| CHASSI/VIN: KMHJM81BP8U790491 MARCA/MODELO: I/HYUNDAI TUCSON GL 20L | PLACA: DXD4745 COR: PRETA | UF: SP SITUACAO: CIRCULACAO | ANO: 2007 |
| CHASSI/VIN: 6G1EL55798L125438 MARCA/MODELO: I/GM OMEGA CD | PLACA: EJZ1603 COR: PRETA | UF: SP SITUACAO: CIRCULACAO | ANO: 2007 |
| CHASSI/VIN: JTNBK40K093041733 MARCA/MODELO: I/TOYOTA CAMRY XLE | PLACA: JHJ0519 COR: PRATA | UF: SP SITUACAO: CIRCULACAO | ANO: 2008 |
| CHASSI/VIN: KMHFC41DBBA539138 MARCA/MODELO: I/HYUNDAI AZERA 3.3 V6 | PLACA: EUK8067 COR: PRATA | UF: SP SITUACAO: CIRCULACAO | ANO: 2010 |
| CHASSI/VIN: 8AJYZ59G9B3056119 MARCA/MODELO: I/TOYOTA HILUXSW4 SRV4X4 | PLACA: FNF1609 COR: PRETA | UF: SP SITUACAO: CIRCULACAO | ANO: 2011 |
| CHASSI/VIN: 93HGE6850CZ111414 MARCA/MODELO: HONDA/FIT LX FLEX | PLACA: EXY7588 COR: PRATA | UF: SP SITUACAO: CIRCULACAO | ANO: 2012 |

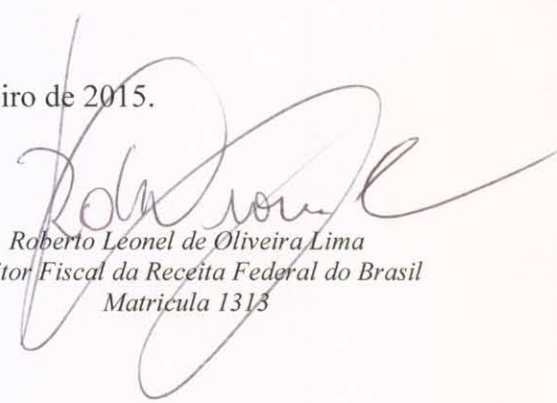
3 - Encaminhamento

Encaminhe-se ao Ministério Público Federal - Procuradoria da República no Paraná.

É a informação,

Curitiba, 20 de Janeiro de 2015.


Cláudinei Ignácio da Rosa
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil
Matricula 1220332


Roberto Leonel de Oliveira Lima
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil
Matricula 1313

**COAF****Conselho de Controle de Atividades Financeiras**
Unidade de Inteligência Financeira do Brasil

Início Registrar SEI Consultar SEI Administrar Manual Cadastro PEP Sair

Consultar SEISistema Eletrônico
de Intercâmbio - SEI

Uso exclusivo das autoridades encarregadas de apurar crimes de "lavagem" de dinheiro Lei 9.613, de 03.03.98

SEI enviado com sucesso

Recibo do SEI Junto ao COAF**SEI: 19476 Data: 30/01/2015****Usuário: 024.328.619-81 Nome: Márcio Adriano Anselmo****Pessoas a serem pesquisadas**

| CPF/CNPJ | Nome |
|--------------------|----------------------------------|
| 033.620.088-95 | Jose Dirceu de Oliveira e Silva |
| 030.769.038-53 | Luiz Eduardo de Oliveira e Silva |
| 03.008.230/0001-95 | Jd Assessoria e Consultoria Ltda |

Informações adicionais**Processo****IPL 212/2015 (OPERAÇÃO LAVA JATO)****Informações adicionais relacionadas às pessoas ou ao caso a ser apurado****Empresa utilizada para formalização de contratos fictícios para recebimento de valores indevidos. Sócios com variação patrimonial a descoberto e operações imobiliárias sem lastro financeiro.****Autenticação****2ebf13fef3135caeb6805fe366f514f1**

Voltar

Incluir arquivos