



**Ministério da
Fazenda**



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



**INFORMAÇÃO
DE
PESQUISA E INVESTIGAÇÃO**

IPEI N°: PR20150045

INDICE

1. INTRODUÇÃO	3
2. DESENVOLVIMENTO.....	8
2.1 – João Cerqueira de Santana Filho.....	10
2.1.1 – Capacidade Econômico-financeira	10
2.1.2 – Índícios de Variação Patrimonial a Descoberto – VPD	15
2.1.3 - Movimentação Financeira	15
2.1.4 - Aquisição de Imóveis x Movimentação Financeira.....	16
2.1.5 – Empréstimo a Monica Moura	17
2.1.6 – Recebimento de Lucros e Dividendos x Movimentação Financeira.....	17
2.1.7 – Declarações Retificadoras.....	18
2.1.8 – Transações Imobiliárias.....	19
2.2 – Monica Regina Cunha Moura	21
2.2.1 – Capacidade Econômico-financeira	21
2.2.2 – Índícios de Variação Patrimonial a Descoberto - VPD	26
2.2.3 - Aquisição de Imóveis x Movimentação Financeira.....	27
2.2.4 – Declarações Retificadoras.....	29
2.2.5 – Transações Imobiliárias.....	30
2.2.6 – Veículos.....	31
2.3 – Polis Propaganda & Marketing Ltda.....	32
2.3.1 – DIRF – período 2004 a 2014.....	32
2.3.2 – Capacidade Econômico-financeira	35
2.3.3 – Empregados.....	37
2.3.4 – Transações Imobiliárias.....	37
2.4 – Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda.	38
2.4.1 – DIRF – período 2004 a 2014.....	39
2.4.2 – Lucros e Dividendos distribuídos	41
2.4.3 – Capacidade Econômico-financeira	41
2.4.4 – Empregados.....	43
2.4.4 – Empregados.....	43
2.5 – 3A Bar e Restaurante Ltda.	44
2.5.1 – Capacidade Econômico-financeira	44
2.6 – Divina Comedia Artes e Entretenimentos Ltda.....	46
2.6.1 – Capacidade Econômico-financeira	46
3 - Encaminhamento	48

(Fl. 3/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

1. INTRODUÇÃO

A presente Informação de Pesquisa e Investigação buscou colher dados fiscais constantes dos Sistemas da RFB de alguns indiciados no processo nº 504873991.2015.4.04.7000/ PR, vinculado à denominada operação Lava Jato, em atendimento a decisão judicial proferida em 21/10/2015, que deferiu a quebra de sigilo fiscal no período compreendido entre 01/01/2004 a 21/09/2015, das seguintes pessoas físicas e jurídicas:

- 1) JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO, CPF 059.802.24572;
- 2) MONICA REGINA CUNHA MOURA, CPF 441.627.90515;
- 3) POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA, CNPJ 05.018.135/000106;
- 4) SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA, CNPJ 05.060.706/000162.
- 5) - 3 BAR E RESTAURANTE LTDA ME, CNPJ 13.909.865/000117;
- 6) - DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA, CNPJ 08.429.190/000179;

Trata-se de processo de quebra dos sigilos bancário e fiscal de pessoas físicas e jurídicas ligadas a um esquema de corrupção e lavagem de capitais no âmbito da Operação Lava Jato, envolvendo ex-Diretores da Petrobras Paulo Roberto Costa, Renato de Souza Duque e Nestor Cunat Cerveró, bem como ao gerente de Engenharia e Serviços da Petrobras Pedro Barusco. Também nelas identificados como intermediadores das propinas e igualmente encarregados da lavagem de dinheiro correspondente Alberto Youssef, Júlio Camargo, Mario Goes, Adir Assad e Fernando Soares.

Transcrevemos alguns trechos a decisão judicial para melhor elucidar esta informação:

“Há fundada suspeita de que ele seria mais um dos intermediadores de propinas entre empreiteiras fornecedoras da Petrobrás e agentes da Petrobrás e políticos.

O nome dele surgiu inicialmente em depoimentos no acordo de colaboração premiada de Pedro José Barusco Filho, ex-gerente executivo da Petrobrás, e, posteriormente da SeteBrasil.

Segundo o criminoso colaborador, Zwi Skornicki teria intermediado propinas do Estaleiro Kepell Fels para Pedro Barusco e para Renato de Souza Duque em contratos envolvendo o fornecimento de sondas para a empresa SeteBrasil e cujo destinatário final seria a Petrobrás. Teria transferido valores a Pedro Barusco, em conta no Banco Delta, na Suíça, assim como ao Partido dos Trabalhadores (por meio de João Vaccari Neto). O pagamento de propina nos contratos da Kepell Fels chegou a atingir US\$14.000.000,00,

(Fl. 4/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

dos quais US\$12.000.000,00 foram transferidos por Zwi Skornicki para conta mantida pelo ex-Diretor da Petrobras, Renato Duque, no Banco Delta. Barusco, por sua vez, recebeu de Zwi Skornicki valores no montante de US\$4.000.000,00 e US\$2.000.000,00, no Banco Lombard Odier (conta "K") e no Banco Delta (conta "T").

...

Informa a autoridade policial que, no exame do material apreendido, foi apreendido cópia de minuta de contrato e bilhete de pessoa identificada como "Monica Santana", com endereço declinado na "Rua Aurea, 36, Vila Marian, São Paulo/SP".

A minuta de contrato e o referido bilhete encontram-se referidos no relatório de análise de polícia judiciária nº 213/2015, evento 7, inq2, do inquérito 500500238.2015.404.7000, e ainda foram juntados no evento 1, memorando2, do processo 504627157.2015.4.04.7000 e no evento 4, arquivos apinqpol20 e apinqpol21, do inquérito 500500238.2015.404.7000.

Como se verifica na representação policial, no referido endereço encontrasse a empresa Polis Propaganda e Marketing Ltda., que tem por sócio João Cerqueira de Santana Filho e Mônica Regina Cunha Moura, sendo esta esposa do primeiro.

Na fl. 12 da representação, pode ser visualizado carta manuscrita por "Monica Santana" para Zwi Skornicki e ainda ao filho deste, Bruno Skornicki:

“Zwi/Bruno

Mando cópia do contrato que firmei com outra empresa como modelo.

Acho que o nosso pode ser simplificado, este é muito burocrático, mas vcs que sabem. Apaguei, por motivos óbvios, o nome da empresa.

Não tenho cópia eletrônica, por segurança. Espero notícias.

Segue também os dados de minha conta com duas opções de caminhos. Euro ou Dolar, Vcs escolhem o melhor.

Grata.

Abs

Mônica Santana”

No contrato encaminhado, que pode ser visualizado na fl. 16 da representação, identificasse a empresa offshore Shellbill Finance S/A constituída no Panamá.

Apesar da tentativa de Monica de apagar o nome da empresa que figuraria no contrato, o ato foi malfeito, o que permitiu à autoridade policial identificar o nome como sendo a Klientfeld Services Ltd. (fls. 16 e 17 da representação). A Klientfeld Services Ltd., outra offshore, já apareceu antes nas investigações relacioandas à Operação Lavajato.

(Fl. 5/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

As autoridades da Suíça encaminharam informações sobre a referida conta no processo 503630910.2015.404.7000. Tais informações foram utilizadas na ação penal de nº 503652823.2015.4.04.7000.

Segundo consta na referida ação penal, dirigentes da empreiteira Odebrecht teriam utilizado a referida conta para efetuar o pagamento de vantagem indevida a agentes da Petrobrás. A Klienfeld Services recebeu USD 3.403.000,00 da conta em nome da offshore Smith & Nash Enginerring, entre 2008 a 2010, USD 82.696.500,00 da conta em nome da Sherkson International, entre 2012 a 2014, e USD 31.200.000,00 da conta em nome Golac Projects, entre 2008 a 2009. Pela documentação vinda da Suiça, as contas Smith & Nash, Sherkson Internacional e Golac Projects têm como beneficiária final a Construtora Norberto Odebrecht.

Por sua vez, da conta Klienfeld Services foram realizadas transferências de USD 2.618.171,87 entre 2007 a 2010 para contas em nome de offshores controladas por agentes da Petrobrás, especificamente USD 834.463,00 para a conta em nome da offshore Milzart Overseas, cujo beneficiário final é Renato de Souza Duque, USD 909.322,70 para a conta em nome da offshore Quinus Services, cujo beneficiário final é Paulo Roberto Costa, USD 874.386,17 para a conta em nome da offshore Pexo Corporation, cujo beneficiário final é Pedro Barusco, USD 571.404,00 para a conta em nome da offshore Tudor Advisors, cujo beneficiário final é Jorge Zelada (que sucedeu Nestor Cerveró na Diretoria Internacional da Petrobrás), e USD 194.000,00 para a conta em nome da offshore Forbal Investments, cujo beneficiário final é Nestor Cunat Cerveró.

Resumo da movimentação da conta pode ser encontrado no Relatório de Análise nº 001/2015 do MPF (evento 3, anexo158, da ação penal 503652823.2015.4.04.7000).”.

Não está claro se a conta Klienfeld seria controlada de fato pela Odebrecht ou se foi apenas utilizada por esta para pagar propinas a agentes da Petrobras.

Ainda no material apreendido com Zwi Skornick, identificado bilhete enviado por Monica Santana com indicação das contas a serem beneficiadas com as transferências de dólares ou euros de responsabilidade do intermediador. O bilhete pode ser visualizado na fl. 20 da representação e nele são indicadas as seguintes contas:

"a) Citibank NA, New York

SWIFT: CITIUS33

ABA: 021000089

Número da conta: 36966296

Ref: 0881150

b) Citibank NA, London

SWIFT: CITIGB2L

(Fl. 6/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

IBAN: GB65CITI18500810576700

Ref: 0881150"

As referidas contas podem estar em nome da referida offshore Shellbill Finance S/A e ter por beneficiários João Cerqueira de Santana Filho e Mônica Regina Cunha Moura.

Monica Regina é sócia, juntamente com João Santana, da Polis Propaganda & Marketing Ltda., CNPJ 05.018.135/000106, e da Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda. ME, CNPJ 05.060.706/000162. É sócia, com terceiros das empresas 3º Bar e Restaurante Ltda. ME, CNPJ 13.909.865/000117, e Divina Comedia Artes e Entretenimentos Ltda. ME, CNPJ 08.429.190/000179.

João Santana, além de sócio de Monica nas duas referidas empresas, Polis e Santana, também é sócio administrador das empresas JF Comunicação Ltda. ME, CNPJ 00.640.294/000116, e A2CM Ltda., CNPJ 96.298.336/000151.

João Santana, como é notório, é profissional de propaganda responsável por diversas campanhas eleitorais, especialmente do Partido dos Trabalhadores.

Zwi Skornicki e Bruno Skornicki, por sua vez, são sóciosadministradores da empresa Eagle do Brasil Ltda., CNPJ 01.283.812/000154, e ainda da Eagle Consultoria em Engenharia Ltda., CNPJ 07.717.007/000178.

Identificados ainda no material apreendido que Zwi seria titular de outras offshores como a Bay Island Corporation, constituída nas Ilhas Cayman, a Windsor Ventures International Inc, constituída nas Ilhas Virgens Britânicas, a Deep Sea Oil Corp. (sem identificação do país de constituição). Relativamente à Windsor foi também apreendido contrato com a empresa offshore Neonel International LTD envolvendo consultoria na obtenção de contratos com a Petrobras Netherlands.

Também apreendidos, em sua residência, diversos controles e registros de pagamentos provenientes de empresas fornecedoras da Petrobrás, entre elas algumas das investigadas na Operação Lavajato, como a IESA, a Queiroz Galvão, UTC Engenharia e Saipem (fls. 2526).

Por outro lado, a autoridade policial em diligência, verificou que a empresa Eagle do Brasil Ltda. não funciona no endereço indicado em seu cadastro social, Rua da Quitanda, 86, sala 301, Centro, Rio de Janeiro/RJ (evento 12, arquivo inf3, processo 508511428.2014.4.04.7000).

Todos esses elementos reforçam o quadro probatório no sentido de que Zwi Skornicki seria um intermediador do pagamento de vantagem indevida para agentes da Petrobras em contratos da estatal, isso mesmo antes dos aludidos contratos de sondas da Sete Brasil.

Para tanto, utilizar-se-ia o mesmo modus operandi, da simulação de contratos de consultoria. Identificadas ainda provas de que Zwi Skornicki utilizaria a empresa Eagle do Brasil em suas atividades ilícitas, havendo dúvida se a empresa teria existência física real.

(Fl. 7/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Também identificada operação na qual à Zwi foi solicitada a realização de pagamentos subreptícios em contas no exterior de profissional de propaganda dedicado a campanhas eleitorais do Partido dos Trabalhadores. Na operação, utilizada por João Santana e Monica Cunha a offshore Shellbill Finance S/A.

Pelo lapso cometido por Monica Cunha, que enviou para Zwi minuta de contrato com outra empresa para servir de modelo, ainda foi possível constatar que ela e João Santana, utilizando a offshore Shellbill Finance S/A, já receberam recursos provenientes da offshore Klientfeld Services Ltd. e que foi utilizada pela Odebrecht para repasse de propinas a dirigentes da Petrobrás.

As operações documentadas convergem com o contexto descrito pelos criminosos colaboradores, do pagamento de vantagem indevida em contratos da Petrobrás para dirigentes da estatal, isso por seus fornecedores, com destinação ainda de parte da propina ao financiamento ilegal de partidos políticos, no caso o Partido dos Trabalhadores. É provável que os pagamentos em conta no exterior controlada por João Cerqueira e Monica Cunha tenham esse propósito.

Há causa provável, portanto, para as quebras de sigilo bancário e fiscal pretendidas.

Em separado, decidi sobre a quebra das contas no exterior. No Brasil, deve ser decretada a quebra de sigilo bancário e fiscal de Zwi Skornicki, Bruno Skornicki e das empresas por eles controladas, de João Cerqueira de Santana Filho, Mônica Regina Cunha Moura, e das empresas por eles controladas, com a ressalva daquelas já encerradas ou das quais se retiraram do quadro social faz algum tempo.

Na representação complementar do evento 8, a autoridade policial ampliou o pedido de quebra para outras pessoas.

Em síntese, constatado que a offshore Klientfeld Services Limited teria conta na instituição financeira Antigua Overseas Bank Ltd. A empresa em questão teria correspondente no Brasil, a Antigua Overseas Bank Representações e Participações, cujo administrador seria Luiz Augusto França. A Antigua também teria, por representantes no Brasil, Vinicius Veiga Borin e Marco Pereira de Souza Bilinski. Os três ainda comporiam o quadro social da empresa BFF Assessoria e Consultoria Financeira Ltda. Vinicius Veiga, por sua vez, realizou, mais de uma viagem internacional com Olivio Rodrigues Júnior e Luiz Eduardo da Rocha Soares.

Luiz Eduardo, por sua vez, era empregado da Construtora Norberto Odebrecht até 31/12/2014. Luiz Eduardo deixou o Brasil em 21/06/2015, logo após a efetivação da prisão cautelar dos executivos da Odebrecht na Operação Lavajato. Luiz Eduardo é sócio de Olivio Rodrigues Júnior na empresa Payscout Assessoria Comercial Ltda. A empresa ainda tem por sócios a empres Merchant National Ltd. e Fernando Migliaccio da Silva que também deixou o país logo após a efetivação da prisão cautelar dos executivos da Odebrecht. Fernando também seria empregado da Odebrecht e viajou em pelo menos três oportunidades ao exterior com Hilberto Mascarenhas Alves Silva Filho, que é o empregado da Odebrecht que figura como responsável pela abertura da referida conta offshore Smith & Nash utilizada pela Odebrecht para pagamento

(Fl. 8/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

de propina. Também constam viagens internacionais conjuntas entre Hilberto e Luiz Eduardo. Olívio, por sua vez, também é sócio da empresa JR Graco Assessoria e Consultoria Financeira Ltda. que recebeu da Construtora Norberto Odebrecht cerca de um milhão de reais durante o ano de 2007. Entre 2002 a 2010, Olívio foi diretor da Graco Corretora de Câmbio S/A., que por sua vez recebeu recursos da Construtora Norberto Odebrecht e ainda de outras empresas investigadas na Operação Lavajato como a Piroquímica Comercial Ltda., Labogen S/A Química e Indústria e Comércio de Medicamentos Labogens, estas empresas utilizadas por Leonardo Meirelles e Alberto Youssef para lavagem de dinheiro, como constatado na sentença prolatada na ação penal 502621282.2014.4.04.7000. Apesar do quadro intrincado, há fundada suspeita de que todos esses indivíduos, Luiz Augusto França, Vinicius Veiga Borin, Marco Pereira de Souza Bilinski, Olivio Rodrigues Júnior, Luiz Eduardo da Rocha Soares, Fernando Migliaccio da Silva, Hilberto Mascarenhas Alves Silva Filho e suas empresas BFF Assessoria e Consultoria Financeira Ltda., Payscale Assessoria Comercial Ltda., Merchant National Ltd., JR Graco Assessoria e Consultoria Financeira Ltda. e Graco Corretora de Câmbio S/A estariam envolvidos na abertura e movimentação da conta Klienfeld e em outras operações financeiras ilegais no esquema criminoso da Petrobrás. Também quanto a eles presente, portanto, causa provável para as quebras de sigilo fiscal e bancário.

2. DESENVOLVIMENTO

A Autoridade Policial solicita o encaminhamento, em meio magnético no formato “pdf”, de cópias de Declaração de Imposto de Renda Pessoa Física (DIRPF), Declaração de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ) e “Dossiês Integrados” contendo todas as bases de dados fiscais de contribuintes Pessoas Físicas e Jurídicas relacionadas no referido ofício, que embasam esta Informação de Pesquisa e Investigação (IPEI), os quais seguem anexos a este relatório na forma requerida. Ressalte-se que o Sistema “Dossiê Integrado” reúne informações diversas constantes nas bases de dados da Receita Federal, entretanto, sem conter análises fiscais ou mesmo tratar-se de toda a extensão das informações relativas aos contribuintes.

A seguir apresenta-se a análise fiscal, bancária e financeira dos investigados acima listados, levando-se em conta as seguintes observações:

1) os valores de movimentação financeira apresentados, extraídos da Declaração de Informações sobre Movimentação Financeira (DIMOF), referem-se aos créditos, ou seja, às entradas de recursos na (s) conta (s) do contribuinte analisado (contas nas quais o contribuinte figure como primeiro titu-

(Fl. 9/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

lar). Em relação 2006 a 2007, os lançamentos refere-se a débitos na conta (s) do contribuinte (BASE CPMF).

2) mesmo que haja indicativos de eventuais irregularidades tributárias, estes merecem confirmação por parte do setor de fiscalização da unidade da Receita Federal do Brasil (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.

3) para o desenvolvimento do trabalho, no que diz respeito às pessoas físicas relacionadas, foi utilizado um dos métodos indiretos de apuração de omissão de rendimento, designado na linguagem fiscal por Acréscimo ou Variação Patrimonial a Descoberto, que corresponde ao excesso de dispêndios/aplicações sobre recursos/origens, não respaldado por rendimentos declarados, sejam eles, tributáveis, isentos e não tributáveis, de tributação exclusiva, dívidas e ônus reais ou de outra origem comprovada. O desequilíbrio na variação patrimonial evidencia a obtenção de recursos não declarados e, portanto, não conhecidos pelo Fisco. Assim, tal análise consistiu na comparação entre a variação patrimonial e os rendimentos declarados pelo contribuinte, além de outras informações relativas a, por exemplo, movimentação financeira, operações imobiliárias e com cartões de crédito, porventura existentes nos sistemas da Receita Federal.

4) em relação às empresas serão analisados se possuem ou não empregados, mediante consulta à Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social (GFIP). As pessoas jurídicas estão obrigadas a entregar mensalmente GFIP quando necessitam recolher o FUNDO DE GARANTIA DO TEMPO DE SERVIÇO dos trabalhadores e ou quando prestam informações à PREVIDÊNCIA SOCIAL. A GFIP deve conter os dados da empresa, trabalhadores, fatos geradores de contribuições previdenciárias e valores devidos ao INSS, bem como as remunerações dos trabalhadores e o valor a ser recolhido ao FGTS.

5) convém observar que a partir do Exercício 2015, ano base 2014 foi descontinuada a exigência de entrega para a RFB das DIPJ pelas pessoas jurídicas. **As informações fiscais das pessoas jurídicas a partir do ano-calendário 2014**, exercício 2015, inclusive imunes e isentas, sejam elas tributadas pelo lucro real, lucro arbitrado ou lucro presumido (salvo as pessoas jurídicas optantes pelo Simples Nacional, autarquias, órgãos e fundações públicas, inativas e certas imunes ou isentas), serão prestadas mediante entrega de **Escrituração Contábil Fiscal (ECF)**, que substitui a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ). A entrega da ECF relativa ao ano-calendário 2014 tinha prazo de envio para o ambiente SPED até 30/09/2015.

(Fl. 10/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.1 – João Cerqueira de Santana Filho

Nome: JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	CPF: 059.802.245-72					
Nome da Mãe: HELENA DE CARVALHO MOURA	Data Nascimento: 05/01/1953					
Endereço: AV SETE DE SETEMBRO 1796 APTO 801	Bairro: CORREDOR DA VITORIA					
CEP: 40080-004	Município: SALVADOR UF: BA					
CPF do cônjuge: Não informado						
Situação no cadastro: Regular						
Relação de Participações Societárias						
CNPJ	Nome Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social
05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA L	Socio administrador	Ativa 09/05/2002	09/05/2002 -	0,00%	90,00%
96.298.336/0001-51	A2CM LIMITADA	Socio administrador	Baixada 30/12/2003	25/06/1998 -	0,00%	7,50%
00.640.294/0001-16	J F COMUNICACAO LTDA - ME	Socio administrador	Ativa 03/11/2005	06/06/1995 -	0,00%	90,00%
05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	Socio administrador	Ativa 12/04/2002	12/04/2002 -	0,00%	90,00%

2.1.1 – Capacidade Econômico-financeira

Em consulta às DIRPF do ano-calendário de 2014, verificou-se que o contribuinte declara como ocupação principal PROPRIETÁRIO/EMPRESA.

Seus acréscimos patrimoniais foram suportados especialmente por declarados rendimentos da atividade por lucros distribuídos por suas empresas, principalmente da Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda – ME CNPJ 05.060.706/0001-62 e da Polis Propaganda & Marketing Ltda – CNPJ 05.018.135/0001-06.

(Fl. 11/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano	CNPJ do Declarante	Nome do declarante	Lucros e Dividendos	Remuneração Trabalho
2004	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	535.825,17	3.060,00
2004	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	1.560,00
2005	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	3.440,00
2006	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	4.050,00
2006	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	500.000,00	4.050,00
2007	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1.727.440,00	9.430,00
2007	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	0,00	9.430,00
2008	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1.400.000,00	24.000,00
2008	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	0,00	12.000,00
2009	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	465.000,00	12.000,00
2009	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	0,00	12.000,00
2010	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1.123.089,00	12.000,00
2010	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	3.568.697,00	12.000,00
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	499.000,00	12.000,00
2011	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	3.032.208,68	12.000,00
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	7.790.263,00	12.000,00
2012	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	0,00	12.000,00
2013	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	35.428.306,91	12.000,00
2013	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	0,00	12.000,00
2014	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	21.931.297,66	12.000,00
2014	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	0,00	12.000,00
TOTAL.....			78.001.127,42	215.020,00

Enquanto que os rendimentos isentos e não tributáveis provenientes de lucros e dividendos totalizaram R\$ **78.001.127,42**, os rendimentos tributáveis provenientes de remuneração pelo trabalho nas empresas totalizaram apenas R\$ **215.020,00**, no período de 2004 a 2014.

O contribuinte declara no ano-calendário de 2013 ter recebido a título de lucros e dividendos R\$ 35.428.306,91 da POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA – CNPJ 05.018.135/0001-06, conforme cópia da DIRPF (A.C. 2013 – Ex. 2014).

(Fl. 12/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

NOME: JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO		IMPOSTO SOBRE A RENDA - PESSOA FÍSICA	
CPF: 059.802.245-72		EXERCÍCIO 2014	
DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL		Ano-Calendário 2013	
RENDIMENTOS ISENTOS E NÃO TRIBUTÁVEIS			(Valores em Reais)
01. Bolsas de estudo e de pesquisa caracterizadas como doação, exceto as da linha 15, exclusivamente para proceder a estudos ou pesquisas e desde que os resultados dessas atividades não representem vantagem para o doador, nem importem contraprestação de serviços			0,00
02. Capital das apólices de seguro ou pecúlio pago por morte do segurado, prêmio de seguro restituído em qualquer caso e pecúlio recebido de entidades de previdência privada em decorrência de morte ou invalidez permanente			0,00
03. Indenizações por rescisão de contrato de trabalho, inclusive a título de PDV, e por acidente de trabalho; e FGTS			0,00
04. Lucro na alienação de bens e/ou direitos de pequeno valor ou do único imóvel; lucro na venda de imóvel residencial para aquisição de outro imóvel residencial; redução do ganho de capital			0,00
05. Lucros e dividendos recebidos pelo titular e pelos dependentes			35.428.306,91
Beneficiário	CPF	CNPJ da Fonte Pagadora	Nome da Fonte Pagadora
Titular	059.802.245-72	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDE
			Valor
			35.428.306,91

Contudo, ao analisar a DIPJ da empresa POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA, constatou-se que não há declaração de pagamento de lucros e dividendos aos sócios, somente remuneração pelo trabalho no valor de R\$ 12.000,00.

MINISTÉRIO DA FAZENDA		DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES	
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL		ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA	
DIPJ 2014			
CNPJ: 05.018.135/0001-06		Ano-calendário: 2013 ND: 0000741849	
002. CPF/CNPJ: 059.802.245-72			
Pais: BRASIL			
PF/PJ: Pessoa Física			
Nome/Nome Empresarial: JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO			
Qualificação: Sócio Pessoa Física Domiciliado no Brasil			
Remuneração do Trabalho	12.000,00		
Lucros / Dividendos	0,00		
Juros sobre o Capital Próprio	0,00		
Demais Rendimentos	0,00		
Imposto de Renda Retido na Fonte	0,00		

Já no ano-calendário de 2014, o contribuinte declara ter recebido a título de lucros e dividendos R\$ 21.931.297,66 da POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA – CNPJ 05.018.135/0001-06, conforme cópia da DIRPF (A.C. 2014 – Ex. 2015).

(Fl. 13/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

NOME: JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO		IMPOSTO SOBRE A RENDA - PESSOA FÍSICA		
CPF: 059.802.245-72		EXERCÍCIO 2015		Ano-Calendário 2014
DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL				
RENDIMENTOS ISENTOS E NÃO TRIBUTÁVEIS				(Valores em Reais)
01. Bolsas de estudo e de pesquisa caracterizadas como doação, exceto as da linha 15, exclusivamente para proceder a estudos ou pesquisas e desde que os resultados dessas atividades não representem vantagem para o doador, nem importem contraprestação de serviços				0,00
02. Capital das apólices de seguro ou pecúlio pago por morte do segurado, prêmio de seguro restituído em qualquer caso e pecúlio recebido de entidades de previdência privada em decorrência de morte ou invalidez permanente				0,00
03. Indenizações por rescisão de contrato de trabalho, inclusive a título de PDV, e por acidente de trabalho; e FGTS				0,00
04. Lucro na alienação de bens e/ou direitos de pequeno valor ou do único imóvel; lucro na venda de imóvel residencial para aquisição de outro imóvel residencial; redução do ganho de capital				0,00
05. Lucros e dividendos recebidos pelo titular e pelos dependentes				21.931.297,66
Beneficiário	CPF	CNPJ da Fonte Pagadora	Nome da Fonte Pagadora	Valor
Titular	059.802.245-72	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA	21.931.297,66

A partir do ano-calendário 2014, exercício 2015, as informações fiscais das pessoas jurídicas, (salvo as pessoas jurídicas optantes pelo Simples Nacional, autarquias, órgãos e fundações públicas, inativas e certas imunes ou isentas), serão prestadas mediante entrega de **Escrituração Contábil Fiscal (ECF)**, que substitui a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ).

Na ECF do ano de 2014, a POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA declara ter pago a título de lucros e dividendos no valor de R\$ 34.174.764,50, porém, neste ano o contribuinte teve uma movimentação financeira de R\$ 9.889.192,10.

Registro Y611 - Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titular (LR, LP e LA)							
Código do País	Indicador de Pessoa Física ou Pessoa Jurídica	CPF ou CNPJ	Nome ou Nome Empresarial	Qualificação	Remuneração do Trabalho	Lucros/Dividendos	Juros sobre o Capital Próprio
105	PF	44162790515	MONICA REGINA CUNHA MOURA	10	12000.00	3797196.06	0.00
105	PF	05980224572	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	10	12000.00	34174764.50	

As informações prestadas pelo contribuinte e empresa (DIPJ, ECF x DIRPF) são **divergentes e não conclusivas**, somente uma ação fiscal poderá verificar a veracidade das informações prestadas pelo contribuinte e pela POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA.

(Fl. 14/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

- Evolução patrimonial – período 2004 a 2014.

No período de 2004 a 2014, o contribuinte teve um acréscimo patrimonial de R\$ 1.009.256,89 (2004) para R\$ 59.128.076,61 (2014), que foram suportados por recursos provenientes de lucros e dividendos.

Ano Calendário	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Bens - início ano	1.009.256,89	1.322.677,23	1.155.904,98	1.487.265,75	2.550.092,43	3.687.238,59
Bens - final ano	1.322.677,23	1.335.087,72	1.366.188,68	2.550.092,43	3.687.238,59	3.888.727,41
Dívida - início ano	0,00	0,00	0,00	0,00	8.412,37	0,00
Dívida - final ano	0,00	0,00	85.447,58	8.412,37	0,00	230.500,00
Patrimônio Líquido	1.322.677,23	1.335.087,72	1.280.741,10	2.541.680,06	3.687.238,59	3.658.227,41
Varição Patrimonial	313.420,34	12.410,49	124.836,12	1.054.414,31	1.145.558,53	-29.011,18
DECRED	ND	ND	ND	ND	ND	ND
Deduções	554,4	791,2	891	29.811,28	19.285,72	22.693,34
Doações/Pagamentos	17.647,73	3.295,48	0,00	33.620,00	123.699,72	483.000,00
Imposto Pago	0,00	0,00	0,00	0,00	4.714,28	1.306,66
Total Pagamento, Deduções, etc	18.202,13	4.086,68	891,00	63.431,28	147.699,72	507.000,00
Rendimentos Tributáveis	4.620,00	3.440,00	8.100,00	18.860,00	24.000,00	24.000,00
Rend.Isentos e N.Tributáveis	535.825,17	0,00	500.660,98	1.727.440,00	1.400.000,00	465.589,09
Rend.Tributação Exclusiva	0,00	16,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos totais	540.445,17	3.456,32	508.760,98	1.746.300,00	1.424.000,00	489.589,09
Movimentação Financeira	ND	ND	67.119,48	52.549,26	35.898,12	40.739,72
Mov.Financeira/Rendimentos	-	-	0,13	0,03	0,03	0,08

Ano Calendário	2010	2011	2012	2013	2014
Bens - início ano	3.890.815,89	5.653.328,21	8.799.071,38	8.639.255,94	46.327.727,02
Bens - final ano	5.653.328,21	8.799.071,38	8.639.255,94	46.327.727,02	59.128.076,61
Dívida - início ano	230.500,00	0,00	976.226,36	0,00	4.200.000,00
Dívida - final ano	0,00	976.226,36	0,00	4.200.000,00	0,00
Patrimônio Líquido	5.653.328,21	7.822.845,02	8.639.255,94	42.127.727,02	59.128.076,61
Varição Patrimonial	1.993.012,32	2.169.516,81	816.410,92	33.488.471,08	17.000.349,59
DECRED	293.422,07	328.734,78	520.118,23	472.492,53	377.063,33
Deduções	2.640,00	2.640,00	2.640,00	2.640,00	2.640,00
Doações/Pagamentos	431.591,20	1.201.241,72	985,96	391.070,58	196.152,88
Imposto Pago	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Pagamento, Deduções, etc	727.653,27	1.532.616,50	523.744,19	866.203,11	575.856,21
Rendimentos Tributáveis	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Rend.Isentos e N.Tributáveis	4.691.786,00	3.531.286,85	7.790.769,95	35.436.321,40	22.661.964,77
Rend.Tributação Exclusiva	0,00	18.956,32	11.991,15	178.079,13	561.467,04
Rendimentos totais	4.715.786,00	3.574.243,17	7.826.761,10	35.638.400,53	23.247.431,81
Movimentação Financeira	296.948,05	8.152,17	0,00	27.397.652,61	9.919.845,60
Mov.Financeira/Rendimentos	0,06	0,00	0,00	0,77	0,43

(Fl. 15/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.1.2 – Índícios de Variação Patrimonial a Descoberto – VPD

Cabe esclarecer, que, se **não** houve o pagamento de lucros e dividendos de R\$ 35.436.321,40 da POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA – CNPJ 05.018.135/0001-06 ao contribuinte, no ano-calendário de 2013, pois a empresa não declarou este pagamento em sua DIPJ, tão somente remuneração pela trabalho no valor de R\$ 12.000,00, neste caso, haverá, em tese, **variação patrimonial a descoberto**.

2.1.3 - Movimentação Financeira

Numa análise sumária do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, pode-se constatar nas DIRPF dos exercícios desde 2007, ano-calendário 2006, até exercício 2015, ano-calendário 2014, confrontando valores de rendimentos recebidos segundo suas declarações (DIRPF) e dos valores de lançamentos a créditos em contas bancárias, segundo sistema DIMOF (numa análise anual e não individualizada por lançamento), pode-se verificar, em tese, incompatibilidade, ou seja, a movimentação financeira foi muito inferior aos recursos declarados. Em 2012 o contribuinte não apresentou nenhuma movimentação financeira em seu CPF, mas declarou rendimentos no valor de **R\$ 7.826.761,10**, já no ano de 2013 o contribuinte apresentou uma movimentação a crédito no valor de R\$ 27.397.652,61, movimentação esta considerada atípica (se comparada aos anos anteriores), principalmente em 07/2013, com um crédito de R\$ 10.000.000,00 e 10/2013, crédito de R\$ 17.000.000,00.

Ano	Mês	CNPJ	Nome de Declarante	Valor a débito	Valor a crédito
2013	01/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	7.706,10	35,92
2013	02/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	17.479,02	10.087,60
2013	03/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	2.406,37	58,65
2013	04/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	1.063,45	50,39
2013	05/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	69.075,68	80.049,30
2013	06/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	7.553,73	899,85
2013	07/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	640,84	103,69
2013	07/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	158,66	10.000.000,00
2013	08/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	536,87	5.075,26
2013	08/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	678.865,68	0,00
2013	09/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	1.070,65	76,93
2013	09/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	1.645.297,10	979,33
2013	10/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	1.884,84	74,28
2013	10/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	1.000.000,00	17.000.000,00

(Fl. 16/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2013	11/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	4.310,59	118,43
2013	11/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	275,81	0,00
2013	12/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	2.197,29	42,98
2013	12/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	572.436,49	300.000,00
TOTAL.....				4.012.959,17	27.397.652,61

2.1.4 - Aquisição de Imóveis x Movimentação Financeira

Como pode-se verificar no item “2.1.3”, com base no Sistema de Declaração sobre Operações Imobiliárias, em **28/05/2013**, João Santana adquiriu um apartamento na Rua Rua Afonso Braz, 25, Indianopolis, São Paulo de MAURO EDUARDO UEMURA CPF 037.547.678-44 e DEBORAH DE OLIVEIRA UEMURA CPF 935.718.448-15, por R\$ 3.000.000,00 a vista.

Contudo, na tabela acima consta toda a movimentação financeira do contribuinte referente ao ano de 2013, e não há nenhum débito no valor de R\$ 3.000.000,00.

Ao analisar a DIRPF do contribuinte no ano-calendário de 2013, verifica-se que o contribuinte declara que pagou pelo imóvel o valor de R\$ 4.000.000,00 (mais uma grande divergência nas informações prestada pelo contribuinte).

NOME: JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO		IMPOSTO SOBRE A RENDA - PESSOA FÍSICA	
CPF: 059.802.245-72		EXERCÍCIO 2014	
DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL		Ano-Calendário 2013	
DECLARAÇÃO DE BENS E DIREITOS		(Valores em Reais)	
CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	SITUAÇÃO EM	
		31/12/2012	31/12/2013
11	APARTAMENTO NO. 51, LOCALIZADO NA RUA AFONSO BRAS NO. 25, INDIANAPOLIS VILA CONCECAO/SP, ADQUIRIDO JUNTO A MAURO EDUARDO UEMURA, CPF 037.547.678-44 E DEBORAH DE OLIVEIRA UEMURA, CPF 935.718.448-15. 105 - Brasil	0,00	4.000.000,00

Caberia diligências nos vendedores Mauro Eduardo Uemura CPF 037.547.678-44 e Deborah de Oliveira Uemura CPF 935.718.448-15, para verificar como foi efetuado o pagamento e qual o real valor do referido imóvel.

Outras divergências entre valor dos imóveis adquiridos, conforme dados constantes da declaração dos Cartórios (Sistema DOI) e a movimentação financeira do contribuinte. Os imóveis estão melhor descritos no item “2.1.3”.

(Fl. 17/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano	Transação imobiliária	Data	Participação	Endereço	Valor - Cartório - R\$	Movimentação Financeira
2008	Aquisição	30/09/2008	50%	Rua Timoteo da Costa, nº 1001, Apto 405, Leblon Rio de Janeiro - RJ	735.000,00	35.898,12
2009	Aquisição	17/04/2009	100%	Alameda Guedeville, Lote 06, Quadra VI, Ondina Salvador - BA	300.000,00	40.739,72
2011	Aquisição	13/06/2011	100%	Rua Professor Otto Cirne, nº 81, Apto 403, Torre I, Coração de Jesus, Belo Horizonte - MG	340.000,00	8.152,17

Outro fato que chama atenção em relação a capacidade econômico-financeira do contribuinte relaciona-se a Declaração de Operações com Cartões de Crédito (Decred). As administradoras de cartão de crédito estão obrigadas prestar, por intermédio da Decred, informações sobre as operações efetuadas com cartão de crédito, compreendendo a identificação dos usuários de seus serviços e os montantes globais mensalmente movimentados.

O contribuinte apresentou nos anos de 2011 e 2012 valores elevados de gastos com cartão de crédito e baixa ou nenhuma movimentação financeira, portanto, estes valores não estão circulando pela conta bancária do contribuinte.

Ano	Decred	Movimentação Financeira
2011	328.734,78	8.152,17
2012	520.118,23	0,00

2.1.5 – Emprestimo a Monica Moura

Em 2011, João Santana declara ter emprestado para Monica Moura o valor de R\$ 2.000.000,00, porém sua movimentação financeira, foi de apenas R\$ 92.288,28, portanto estes recursos não circularam por sua conta corrente. Esta dívida foi baixada no ano de 2012, sem mencionar a forma que foi quitada. No ano de 2012 o contribuinte não apresentou nenhuma movimentação financeira em seu CPF, portanto, este pagamento, se houve, também não circulou em conta bancária.

2.1.6 – Recebimento de Lucros e Dividendos x Movimentação Financeira

Chama a atenção a baixa movimentação financeira do contribuinte em relação a seus rendimentos declarados. Em 2012, não teve movimentação alguma em seu CPF. Nos demais anos, foi sempre muito inferior aos rendimentos (remuneração pelo trabalho, lucros e dividendos, aplica-

(Fl. 18/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

ção financeira). Nesse caso, também cabe a observação, de que se houve o recebimento efetivo destes rendimentos, não circularam pela conta bancária do contribuinte.

Ano	Valor a débito	Valor a crédito	Rendimentos Totais	Mov. Fin. (Crédito) / Rendimentos
2008	29.739,51	35.898,12	1.424.000,00	0,025
2009	35.085,56	40.739,72	489.589,09	0,083
2010	51.094,42	296.948,05	4.715.786,00	0,063
2011	92.288,28	8.152,17	3.574.243,17	0,002
2012	0,00	0,00	7.826.761,10	0,000
2013	4.012.959,17	27.397.652,61	35.638.400,53	0,769
2014	11.896.412,26	9.919.845,60	23.247.431,81	0,427
Total.....	16.117.579,20	37.699.236,27	76.916.211,70	0,490

Nas DIRPFs apresentadas, destacam-se sempre os altos valores declarados relativos a dinheiro em espécie, R\$ 200 mil (2010); R\$ 300 mil (2011); R\$ 300 mil (2012); R\$ 300 mil (2013); R\$ 300 mil (2013).

2.1.7 – Declarações Retificadoras

Cabe observar que o contribuinte no ano-calendário de 2015, retificou as Declarações de Imposto de Renda Pessoa Física (DIRPF) todas dos anos-calendário de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, acrescentando empresas no exterior que não foram declaradas nas DIRPF originais.

- Na DIRPF de 2010 acrescentou participação societaria na empresa POLISTEPEQUE COMUNICACIONY MARKETING S.A. DE C.V., estabelecida no pais de EL SALVADOR, capital SAN SALVADOR, constituída em 04/06/2009, com capital de U\$ 2.000,00, (dois mil dolares americanos) tendo participacao de 60% do capital da empresa, ou seja U\$ 1.200,00.

- Na DIRPF de 2010 acrescentou participacao societaria na empresa POLIS CARIBE COMUNICACION Y MARKETING, localizada no pais de REPUBLICA DOMINICANA, no valor R\$ 3.383,10.

- Na DIRPF de 2013 acrescentou participacao no capital da POLIS AMERICA S.A., localizada na REPUBLICA DE PANAMA, cujo capital social e de U\$ 10.000,00 (dez mil dolares americano) em 11/06/2013, com participacao de 60% do capital social, ou seja U\$ 6.000,00.

Além das empresas sediadas no exterior que foram acrescentadas na DIRPF retificadoras do contribuinte o contribuinte declara também ser proprietário da empresa POLIS PROPAGANDA, na ARGENTINA CNPJ 30-70827983-4, capital social de R\$ 80.000,00, com participação de 90% do capital, constituída em 01/04/2003.

(Fl. 19/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Em relação a offshore Shellbill Finance S/A citada na decisão judicial cujos beneficiários são João Cerqueira de Santana Filho e Mônica Regina Cunha Moura não está declarada em sua DIRPF.

2.1.8 – Transações Imobiliárias

Em consulta aos sistemas da RFB, localizaram-se algumas transações imobiliárias em nome do contribuinte.

Aquisição:

DOI - Ano 2008

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 30/09/2008 **Valor: R\$ 735.000,00** Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 1880941712 Nº Controle: 27401108
CNPJ do Cartório: 27.128.818/0001-40 Quant. de Particip.: 2 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 746.372,95 Participação Operação: 50,00%

Dados do Imóvel

Área: 0 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO
Matrícula: 000000000015611 Registro: Livro: 5130 Folha: 45F
Logradouro: Rua Timoteo da Costa Número: 001001, Complemento: Apt. 405, Bl. 2 Bairro: - CEP: 22000000, Município: RIO DE JANEIRO UF: RJ

Alienantes: ROBERTA FONTES RAMIZ WRIGHT – CPF 099.784.137-07

DOI - Ano 2009

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 17/04/2009 Valor: R\$ 300.000,00 Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 1087390293 Nº Controle: 10764009
CNPJ do Cartório: 13.477.054/0001-94 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A PRAZO Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 300.000,00 Participação Operação: 100,00%

Dados do Imóvel

Área: 375 Tipo: CASA Classificação: URBANO
Matrícula: 000000000006249 Registro: Livro: 0330 Folha: 119F
Logradouro: ALAMEDA GUEDEVILLE Número: 00, Complemento: lote: 06/quadra:VI Bairro: ONDINA CEP:, Município: SALVADOR UF: BA

Alienantes: MARIA DA GLORIA FERRAZ NASCIMENTO – CPF 286.010.845-91

(Fl. 20/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

DOI - Ano 2011

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 13/09/2011 Valor: R\$ 340.000,00 Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 126779624 Nº Controle: 25697011
CNPJ do Cartório: 21.856.372/0001-94 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 512.740,80 Participação Operação:100,00%

Dados do Imóvel

Área: 161,85 Tipo: OUTROS Classificação: URBANO
Matrícula: 102.136 Registro: Livro: 1685N Folha: 139
Logradouro: RUA PROFESSOR OTTO CIRNE / VG.29/30 Número: 81, Complemento: APTO 403 TORRE I Bairro: CORAÇÃO DE JESUS CEP: 30380610, Município: BELO HORIZONTE UF: MG

Alienantes: RONAN RODRIGUES REGO, CPF 118.870.796-53, MARIA ALBERTINA SANTIAGO REGO, CPF 392.924.956-15.

DOI - Ano 2013

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 28/05/2013 Valor: R\$ 3.000.000,00 Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 888126437 Nº Controle: 16827613
CNPJ do Cartório: 45.565.413/0001-51 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 3.000.000,00 Participação Operação:100,00%

Dados do Imóvel

Área: 555,82 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO
Matrícula: 187245 Registro: 04 Livro: Folha:
Logradouro: R AFONSO BRAZ Número: 25, Complemento: AP.51 Bairro: INDIANOPOLIS CEP: 04511010, Município: SÃO PAULO UF: SP

Alienantes: MAURO EDUARDO UEMURA, CPF 037.547.678-44, DEBORAH DE OLIVEIRA UEMURA, CPF 935.718.448-15.

DOI - Ano 2014

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 08/12/2014 Valor: R\$ 1.240.552,80 Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 1303620405 Nº Controle: 2302415
CNPJ do Cartório: 45.572.393/0001-46 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 0,00 Participação Operação: 100,00%

(Fl. 21/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Dados do Imóvel

Área: 232,41 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO

Matrícula: 95856 Registro: 3 Livro: 2 Folha: 1

Logradouro: RUA FRANCISCO LEITAO,675 Número: 675, Complemento: APTO 123 Bairro:

JARDIM AMERICA CEP:, Município: SAO PAULO UF: SP

Alienantes: FRANCISCO LEITAO EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS SPE LTDA, CPF 08.758.440/0001-14

2.2 – Monica Regina Cunha Moura**Cadastro**

Nome: MONICA REGINA CUNHA MOURA

CPF: 441.627.905-15

Nome da Mãe: FIDELCIE UNHA MOURA

Data Nascimento: 09/08/1961

Endereço: AV SETE DE SETEMBRO 1796 APTO 801

Bairro: CORREDOR DA VITORIA

CEP: 40080-004

Município: SALVADOR

UF: BA

CPF do cônjuge: Não informado

Situação no cadastro: Regular

Relação de Participações Societárias

CNPJ	Nome Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social
05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	Socio administrador	Ativa 12/04/2002	12/04/2002 -	0,00%	10,00%
05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA L	Socio administrador	Ativa 09/05/2002	09/05/2002 -	0,00%	10,00%
08.429.190/0001-79	DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA -	Socio administrador	Ativa 13/11/2006	13/11/2006 -	0,00%	90,00%
13.909.865/0001-17	3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME	Socio administrador	Ativa 10/06/2011	10/06/2011 -	0,00%	50,00%

2.2.1 – Capacidade Econômico-financeira

Em consulta às DIRPF do ano-calendário de 2014, verificou-se que a contribuinte declara como ocupação principal PROPRIETÁRIO/EMPRESA.

Seus acréscimos patrimoniais foram suportados especialmente por declarados rendimentos da atividade por lucros distribuídos por suas empresas, principalmente da Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda – ME CNPJ 05.060.706/0001-62 e da Polis Propaganda & Marketing Ltda – CNPJ 05.018.135/0001-06.

(Fl. 22/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano	CNPJ do Declarante	Nome do declarante	Lucros e Dividendos	Remuneração Trabalho
2004	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	178.608,39	0,00
2006	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	200.000,00	0,00
2007	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	209.932,52	9.430,00
2007	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	0,00	9.430,00
2008	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	340.000,00	24.000,00
2008	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	0,00	12.000,00
2009	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	12.000,00
2010	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	125.803,80	12.000,00
2010	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	464.719,51	12.000,00
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	12.000,00
2011	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	0,00	12.000,00
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	502.000,00	12.000,00
2012	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	0,00	12.000,00
2013	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	3.900.000,00	12.000,00
2013	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	0,00	12.000,00
2014	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	6.043.269,66	12.000,00
2014	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	0,00	12.000,00
TOTAL.....			11.964.333,88	186.860,00

Enquanto que os rendimentos isentos e não tributáveis provenientes de lucros e dividendos totalizaram R\$ 13.518.296,11 os rendimentos tributáveis provenientes de remuneração pelo trabalho nas empresas totalizaram apenas R\$ 186.860,00, no período de 2004 a 2014.

No período de 2008 a 2011, também a título de rendimentos isentos, mas como transferências patrimoniais – doações, há o recebimento do montante de R\$ 1.440.054,26. Esses valores são provenientes de empréstimos feitos de João Cerqueira Santana Filho, que foram convertidos em doação a contribuinte.

A contribuinte declara no ano-calendário de 2013 ter recebido a título de lucros e dividendos R\$ 3.900.000,00 da POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA – CNPJ 05.018.135/0001-06, conforme cópia da DIRPF (A.C. 2013 – Ex. 2014).

NOME: MONICA REGINA CUNHA MOURA		IMPOSTO SOBRE A RENDA - PESSOA FÍSICA		
CPF: 441.627.905-15		EXERCÍCIO 2014		
DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL		Ano-Calendário 2013		
RENDIMENTOS ISENTOS E NÃO TRIBUTÁVEIS				(Valores em Reais)
05. Lucros e dividendos recebidos pelo titular e pelos dependentes				3.900.000,00
Beneficiário	CPF	CNPJ da Fonte Pagadora	Nome da Fonte Pagadora	Valor
Titular	441.627.905-15	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA	3.900.000,00

(Fl. 23/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Contudo, ao analisar a DIPJ da empresa POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA, constatou-se que não há declaração de pagamento de lucros e dividendos aos sócios, somente remuneração pela trabalho no valor de R\$ 12.000,00.

MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL		DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA	
		DIPJ 2014	
CNPJ: 05.018.135/0001-06		Ano-calendário: 2013 ND: 0000741849	
Ficha 61A - Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titular			
001. CPF/CNPJ: 441.627.905-15			
País: BRASIL			
PF/PJ: Pessoa Física			
Nome/Nome Empresarial: MONICA REGINA CUNHA MOURA			
Qualificação: Sócio Pessoa Física Domiciliado no Brasil			
Remuneração do Trabalho			12.000,00
Lucros / Dividendos			0,00
Juros sobre o Capital Próprio			0,00
Demais Rendimentos			0,00
Imposto de Renda Retido na Fonte			0,00

- Demonstrativo de evolução patrimonial do período 2004 a 2014:

Ano Calendário	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Bens - início ano	56.490,88	232.675,33	240.910,04	409.774,61	630.253,33	1.241.950,00
Bens - final ano	232.675,33	240.836,97	322.207,86	630.253,33	1.241.950,00	1.344.558,24
Dívida - início ano	0,00	109.056,77	120.460,40	223.968,45	336.992,00	706.762,94
Dívida - final ano	109.056,77	107.205,21	223.968,45	336.992,00	706.762,94	357.691,87
Patrimônio Líquido	123.618,56	133.631,76	98.239,41	293.261,33	535.187,06	986.866,37
Varição Patrimonial	67.127,68	10.013,20	-22.210,23	107.455,17	241.925,73	451.679,31
DECRED	ND	ND	ND	ND	ND	ND
Deduções	0,00	3.186,40	6.539,80	8.230,64	8.725,46	10.160,98
Doações/Pagamentos	0,00	0,00	0,00	1.080,00	0,00	0,00
Imposto Pago	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Pagamento, Deduções, etc	,00	3.186,40	6.539,80	9.310,64	8.725,46	10.160,98
Rendimentos Tributáveis	4.620,00	3.440,00	8.100,00	18.860,00	25.000,00	24.000,00
Rend.Isentos e N.Tributáveis	178.608,39	17,04	200.108,70	210.323,41	544.054,26	483.187,74
Rend.Tributação Exclusiva	0,00	161,88	150,05	121,98	0,00	0,00
Rendimentos totais	183.228,39	3.618,92	208.358,75	229.305,39	569.054,26	507.187,74
Movimentação Financeira	ND	ND	576.436,15	465.011,27	1.157.512,12	633.909,20
Mov.Financeira/Rendimentos	-	-	2,77	2,03	2,03	1,25

(Fl. 24/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano Calendário	2010	2011	2012	2013	2014
Bens - início ano	1.344.558,24	3.214.065,82	5.179.789,35	10.049.659,30	18.316.571,21
Bens - final ano	2.794.333,50	5.179.789,35	10.049.659,30	18.316.571,21	19.489.914,55
Dívida - início ano	357.691,87	2.292.000,00	3.741.997,00	9.597.676,98	16.261.930,64
Dívida - final ano	1.000.000,00	3.741.997,00	9.597.676,98	16.261.930,64	11.117.353,29
Patrimônio Líquido	1.794.333,50	1.437.792,35	451.982,32	2.054.640,57	8.372.561,26
Varição Patrimonial	807.467,13	515.726,53	-985.810,03	1.602.658,25	6.317.920,69
DECRED	388.654,69	392.467,25	376.098,09	523.993,37	494.120,08
Deduções	4.448,28	4.529,64	4.614,72	4.703,64	4.796,52
Doações/Pagamentos	301.591,20	1.699,20	1.971,92	2.141,16	139.100,20
Imposto Pago	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Pagamento, Deduções, etc	694.694,17	398.696,09	382.684,73	530.838,17	638.016,80
Rendimentos Tributáveis	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Rend.Isentos e N.Tributáveis	856.501,34	600.050,02	502.004,26	3.900.171,29	6.043.269,66
Rend.Tributação Exclusiva	870,36	883,94	4.949,49	931,66	296.792,18
Rendimentos totais	881.371,70	624.933,96	530.953,75	3.925.102,95	6.364.061,84
Movimentação Financeira	1.248.187,37	519.450,02	278.407,33	5.388.884,38	692.525,00
Mov.Financeira/Rendimentos	1,42	0,83	0,52	1,37	0,11

No período de 2004 a 2014, a contribuinte teve um acréscimo patrimonial de R\$ 56.490,88 (2004) para R\$ 19.489.914,55 (2014), que foram suportados por recursos provenientes de lucros e dividendos e recebimentos de diversos empréstimos de João Santana, Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda. e Polis Propaganda & Marketing Ltda., a partir de 2010.

Discriminação	Em 2009	Em 2010	Em 2011	Em 2012	Em 2013	Em 2014
SALDO DEVEDOR EM CONTA CORRENTE JUNTO A POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA - CNPJ 05.018.135/0001-06	357.691,87	0,00	49.997,00	3.743.676,98	7.910.740,90	2.498.079,74
RECEBIDO DE JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO - CPF 059.802.245-72 A TITULO DE ADIANTAMENTO POR CONTA DA VENDA FUTURA DE UM IMOVEL LOCALIZADO NO BAIRRO DA GRACA SALVADOR/BA DE MINHA PROPRIEDADE, SENDO R\$ 600.000,00 PAGOS MEDIANTE A DACAO EM PAGAMENTO DO IMOVEL NO ED. MANSAO AL-FRED, SALVDOR/BA.	0,00	1.000.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
RECEBIDO DE JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO - CPF 059.802.245-72 A TITULO DE ADIANTAMENTO POR CONTA DA VENDA FUTURA DE UM IMOVEL LOCALIZADO NO BAIRRO DA GRACA SALVADOR/BA DE MINHA PROPRIEDADE.	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
RECEBIDO DA SANTANA & ASSOCIADOS CNPJ 05.60.706/0001-62 A TITULO DE EMPRESTIMO.	0,00	992.000,00	992.000,00	5.854.000,00	5.854.000,00	5.854.000,00
RECEBIDO DE JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO - CPF 059.802.245-72 A TITULO DE EMPRESTIMO.	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DEVEDOR EM CONTA CORRENTE JUNTO A SANTANA & ASSOCIADOS, MARKETING E PROPAGANDA LTDA - CNPJ 05.060.706/0001-30.	0,00	0,00	0,00	0,00	2.497.189,74	2.646.273,55
EMPRESTIMO JUNTO A DANIEL MOURA REQUIAO - CPF 830.722.335-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.000,00
TOTAL.....	357.691,87	2.292.000,00	3.741.997,00	9.597.676,98	16.261.930,64	11.117.353,29

(Fl. 25/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Em relação às dívidas cabem alguns esclarecimentos:

1 – A contribuinte declara ter recebido a título de empréstimo de JOÃO SANTANA em 2011, o valor de R\$ 2.000.000,00. Contudo a movimentação financeira de João Santana em 2011 a débito, (saída de recursos) em sua conta corrente foi de apenas R\$ 92.288,28, portanto, em tese, esses valores não circularam por sua conta corrente e conseqüentemente, não teria como emprestar estes valores a Monica Moura, como também não há crédito correspondente na conta bancária de Monica, pois teve uma movimentação a crédito de R\$ 519.450,02 (entrada de recursos).

Chama atenção, que essa dívida deixou de ser informada em 2012, dando a entender que teria sido paga, porém, Monica Moura teve uma movimentação financeira a débito em conta bancária de apenas R\$ 220.364,55, portanto, a dívida não foi paga com recursos que circularam pela conta corrente de Monica.

2 - O mesmo ocorreu com o valor de R\$ 400.000,00, que a contribuinte deixou de informar na sua DIRPF de 2012, cuja origem seria um empréstimo de JOÃO SANTANA em 2010, porém, sem valor correspondente na conta bancária deste, pois a soma de todos os débitos na conta totalizaram apenas R\$ 51.094,42. A quitação teria ocorrido com a dação em pagamento de R\$ 600.000,00 referente a um imóvel no ed. mansao alfred, Salvador/BA. E o restante quitado, aparentemente, em 2012, porém, a contribuinte só movimentou na sua conta corrente, totalizando todos os débitos, R\$ 220.364,55.

3 - Chama atenção também empréstimo da empresa SANTANA & ASSOCIADOS – CNPJ 05.060.706/0001-62, de R\$ 992.000,00 em 2010, que posteriormente em 2012 aumentou para R\$ 5.854.000,00, sem que até o ano-calendário de 2014 tenha sido quitado.

Assim, em função das diversas dúvidas levantadas, pode-se depreender que tais informações declaradas merecem aprofundamento da investigação, pois como se apresentaram levam a crer que tais dívidas declaradas podem não corresponderam à realidade, apenas teriam servido para dissimular real origem de recursos utilizados no aumento patrimonial da contribuinte.

(Fl. 26/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.2.2 – Índícios de Variação Patrimonial a Descoberto - VPD

RECURSOS/ORIGENS	AC 2010	AC 2011	AC 2012	AC 2013	AC 2014
1 - Rendimento Tributáveis Declarados	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
1.1 - Recebidos de Pessoas Jurídicas	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
1.2 - Recebidos de Pessoas Físicas/Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - Rendimentos Isentos e Não-Tributáveis	856.501,34	600.050,02	502.004,26	3.900.171,29	6.043.269,66
2.1 - Rendimentos de Poupança	15.978,03	50,02	4,26	171,29	0,00
2.2 - Lucros e Dividendos	590.523,31	0,00	502.000,00	3.900.000,00	6.043.269,66
2.3 - Transferências Patrimoniais - Doações Heranças	250.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00
3 - Rendimentos Sujeitos a Tributação Exclusiva na Fonte	870,36	883,94	4.949,49	931,66	296.792,18
3.1 - Rendimentos de Aplicações Financeiras	870,36	883,94	4.949,49	931,66	296.792,18
4 - Alienação de Bens e Direitos	0,00	180.000,00	300.000,00	95.903,12	0,00
5 - Empréstimos/Financiamentos Obtidos	1.000.000,00	2.049.997,00	8.555.679,98	6.664.253,66	268.083,81
7 - Saldo Bancário e Aplicações - no início do período	6.058,24	38.575,10	1.654.665,57	213.140,73	6.057.287,35
8 - Disponibilidade em espécie - no início do período	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00
TOTAL DOS RECURSOS/ORIGENS	1.887.429,94	3.093.506,06	11.241.299,30	11.098.400,46	12.789.433,00
DISPÊNDIOS/APLICAÇÕES	AC 2010	AC 2011	AC 2012	AC 2013	AC 2014
1 - Deduções com previdência oficial/previdência privada/FAPI	4.448,28	4.529,64	4.614,72	4.703,64	4.796,52
2 - Imposto de Renda Pago	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Pagamentos e Doações Efetuados	301.591,20	1.699,20	1.971,92	2.141,16	139.100,20
4 - Gastos Cartão Crédito	388.654,69	392.467,25	376.098,09	523.993,37	494.120,08
4 - Dívidas Pagas no Período	357.691,87	600.000,00	2.700.000,00	0,00	5.412.661,16
5 - Saldo Bancário e Aplicações - no final do período	1.030.575,10	662.665,57	6.824.357,48	5.300.070,60	6.462.478,40
7 - Disponibilidade em espécie - no final do período	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100.000,00	100.000,00
8 - Aquisições de Bens/Direitos	225.258,40	1.521.633,06	178,04	3.375.885,16	768.152,29
TOTAL DOS DISPÊNDIOS/APLICAÇÕES	2.508.219,54	3.382.994,72	10.107.220,25	9.306.793,93	13.381.308,65
VARIAÇÃO PATRIMONIAL A DESCOBERTO (quando > 0)	620.789,60	289.488,66	-1.134.079,05	-1.791.606,53	591.875,65

Numa análise sumária, do ponto de vista fiscal, baseada apenas nas fontes de informação constantes dos sistemas da RFB, constatou-se que nos anos-calendário de 2004 a 2009, 2012 a 2013, a contribuinte teve evolução patrimonial compatível com os rendimentos declarados (rendimentos estes em grande maioria ISENTOS E NÃO TRIBUTÁVEIS e DÍVIDAS CONTRAÍDAS com JOÃO SANTANA e empresas que tem participação societária). Quanto aos anos-calendário de 2010, 2011 e 2014, há indicio de variação patrimonial a descoberto, como será demonstrado abaixo.

(Fl. 27/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Cabe esclarecer, como mencionado anteriormente, que se não houve o efetivo pagamento de lucros e dividendos de R\$ 3.900.0000,00 da POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA – CNPJ 05.018.135/0001-06 à contribuinte, no ano-calendário de 2013, pois a empresa não declarou este pagamento em sua DIPJ, mas somente remuneração pela trabalho no valor de R\$ 12.000,00, neste caso também, haverá, em tese, **variação patrimonial a descoberto**.

2.2.3 - Aquisição de Imóveis x Movimentação Financeira

A tabela abaixo contém a movimentação financeira de Monica Moura no ano de 2013. Neste ano a contribuinte apresentou uma movimentação a crédito no valor de R\$ 5.388.884,38, movimentação esta considerada atípica (se comparada aos anos anteriores), principalmente em 06/2013, com um crédito de R\$ 2.000.000,00 e 10/2013, crédito de R\$ 3.000.000,00, únicas movimentações no BANCO BTG PACTUAL S/A.

Nesse ano de 2013, a contribuinte declara que a origem de seus recursos foram o recebimento de lucros e dividendos da POLIS PROPAGANDA E MARKETING LTDA, empréstimos desta mesma empresa e da SANTANA & ASSOCIADOS, MARKETING E PROPAGANDA LTDA - CNPJ 05.060.706/0001-30. Somente a análise dos extratos bancários poderá verificar se os depósitos no montante de R\$ 5.000.000,00 na conta corrente da contribuinte no BTG PACTUAL S/A, tem como origem estas empresas.

Ano	Mês	CNPJ de Declarante	Nome de Declarante	Valor a débito	Valor a crédito
2013	01/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	10.465,67	4,25
2013	01/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	5.023,20	0,00
2013	02/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	55.819,76	20.000,00
2013	02/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	6.492,31	0,00
2013	03/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	19.149,53	20.010,04
2013	03/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	9.994,22	0,00
2013	04/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	23.383,82	25.000,00
2013	04/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	5.481,93	0,00
2013	05/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	20.619,50	0,00
2013	05/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	5.704,63	0,00
2013	06/2013	30.306.294/0001-45	BANCO BTG PACTUAL S/A	0,00	2.000.000,00
2013	06/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	27.993,53	40.160,00
2013	06/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	11.359,04	0,00
2013	07/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	21.836,33	21.000,82
2013	07/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	4.996,87	0,00
2013	08/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	16.075,90	10.068,28
2013	08/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	8.140,68	1.553,09
2013	09/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	37.593,04	61.040,23
2013	09/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	6.484,36	0,00
2013	10/2013	30.306.294/0001-45	BANCO BTG PACTUAL S/A	0,00	3.000.000,00

(Fl. 28/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2013	10/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	25.695,27	160.036,36
2013	10/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	6.531,80	0,00
2013	11/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	27.825,40	30.000,00
2013	11/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	20.478,36	0,00
2013	12/2013	60.701.190/0001-04	ITAU UNIBANCO S/A	16.516,15	11,31
2013	12/2013	60.746.948/0001-12	BANCO BRADESCO S.A.	23.453,32	0,00
TOTAL.....				417.114,62	5.388.884,38

Como pode-se verificar no item “2.2.3”, com base no Sistema de Declaração sobre Operações Imobiliárias, em **16/04/2013**, **Monica Regina Cunha Moura** adquiriu um apartamento na Rua Rua Sambaia, 613, Apartamento 1101, Leblon, Rio de Janeiro de MAURO EDUARDO UEMURA, CPF 192.032.097-00, por R\$ 3.000.000,00 a vista, sendo pago R\$ 700.000,00 a título de sinal e R\$ 2.300.000,00 com cheque administrativo.

Contudo, na tabela acima consta toda a movimentação financeira da contribuinte referente ao ano de 2013, e não há nenhum débito no valor de R\$ 700.000,00 e de R\$ 2.300.000,00.

NOME: MONICA REGINA CUNHA MOURA		IMPOSTO SOBRE A RENDA - PESSOA FÍSICA	
CPF: 441.627.905-15		EXERCÍCIO 2014	
DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL		Ano-Calendário 2013	
DECLARAÇÃO DE BENS E DIREITOS		(Valores em Reais)	
CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	SITUAÇÃO EM	
		31/12/2012	31/12/2013
11	APARTAMENTO 1101, SITUADO NA RUA SAMBAIBA, NO. 613, CIDADE DO RIO DE JANEIRO, REGISTRADO NO 180. OFICIO DE NOTAS EM 16/04/2013, ADQUIRIDO JUNTO A LUIZ PAULO WEJNER, C.P.F. 192.032.097-00, NO VALOR DE R\$ 3.000.000,00 (TRES MILHOES DE REAIS), PAGO DA SEGUINTE FORMA: R\$ 700.000,00 A TITULO DE SINAL E R\$ 2.300.000,00 ATRAVES DE CHEQUE ADMINISTRATIVO	0,00	3.000.000,00
105 - Brasil			

Caberia diligências no vendedor LUIZ PAULO WEJNER, CPF 192.032.097-00, para verificar como foi efetuado o pagamento do referido imóvel.

Dinheiro em espécie:

Chama atenção o fato da contribuinte declarar altos valores em dinheiro em espécie nas DIRPF DE 2010, R\$ 200.000,00; 2011, R\$ 200.000,00; 2012, R\$ 200.000,00, 2013, R\$ 100.000,00 e 2014, R\$ 100.000,00.

(Fl. 29/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.2.4 – Declarações Retificadoras

Cabe observar que a contribuinte na data de **12/11/2015** retificou as Declarações de Imposto de Renda Pessoa Física (DIRPF) todas dos anos-calendário de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, acrescentando empresas no exterior que não foram declaradas nas DIRPF originais.

- Na DIRPF de 2011 acrescentou participação societária na empresa POLISTEPEQUE COMUNICACIONY MARKETING S.A. DE C.V., estabelecida no país de EL SALVADOR, capital SAN SALVADOR, ano de 2009, com capital de U\$ 800,00.

- Na DIRPF de 2011 acrescentou participação societária na empresa POLIS CARIBE COMUNICACION Y MARKETING, localizada no país de REPUBLICA DOMINICANA.

- Na DIRPF de 2013 acrescentou participação no capital da POLIS AMERICA S.A., localizada na REPUBLICA DE PANAMA, cujo capital social e de U\$ 10.000,00 (dez mil dolares americano) em 11/06/2013, com participação de 38% do capital social, ou seja U\$ 3.380,00.

Além das empresas sediadas no exterior que foram acrescentadas na DIRPF retificadoras da contribuinte a contribuinte declara também ser proprietária da empresa na POLIS PROPAGANDA, na ARGENTINA CNPJ 30-70827983-4, capital social de R\$ 8.000,00, com participação de 10% do capital, constituída em 01/04/2003.

Discriminação	País	Em 2014
PARTICIPACAO SOCIETARIA NA POLIS PROPAGANDA, NA ARGENTINA CNPJ 30-70827983-4, CAPITAL SOCIAL DE R\$ 80.000,00, COM PARTICIPACAO DE 10% DO CAPITAL, CONSTITUIDA EM 01/04/2003.	Argentina	8.000,00
PARTICIPACAO SOCIETARIA NA EMPRESA POLISTEPEQUE COMUNICACION Y MARKETING S.A DE C.V. ESTABELECIADA EM EL SALVADOR, CAPITAL DE SAN SALVADOR CUJO CAPITAL SOCIAL E DE U\$ 2.000,00 (DOIS MIL DOLARES AMERICANOS), CUJA PARTICIPACAO E DE 800 QUOTAS, U\$ 800,00,QUE REPRESENTA 40%. EMPRESA CONSTITUIDA EM 04/06/2009.	El Salvador	2.124,48
PARTICIPACAO SOCIETARIA NA EMPRESA POLISCARIBE S.R.L, ESTABELECIADA REPUBLICA DOMINICANA, CAPITAL DE SAN DOMINGOS CUJO CAPITAL SOCIAL E DE RD\$ 100.000,00 (CEM MIL PESOS DOMINICANOS), COM PARTICIPACAO E DE 200 QUOTAS QUE REPRESENTA 20%, RD\$ 20.000,00. EMPRESA CONSTITUIDA EM 13/04/2011.	República Dominicana	1.197,60
PARTICIPACAO SOCIETARIA NA EMPRESA POLIS AMERICA S.A , ESTABELECIADA NO PAIS DA REPUBLICA DO PANAMA, , CONSTITUIDA EM 11/06/2013, COM CAPITAL DE U\$ 10.000,00, (DEZ MIL DOLARES AMERICANOS) TENDO PARTICIPACAO DE 38% DO CAPITAL DA EMPRESA QUE REPRESENTA U\$3.380,00.	Panamá	8.795,93

Em relação a offshore Shellbill Finance S/A citada na decisão judicial cujos beneficiários são João Cerqueira de Santana Filho e Mônica Regina Cunha Moura não está declarada em suas DIRPFs.

(Fl. 30/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.2.5 – Transações Imobiliárias

Transações imobiliárias em nome da contribuinte:

Aquisição:

1 - DOI - Ano 2008

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 30/09/2008 **Valor: R\$ 735.000,00** Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 1880941712 Nº Controle: 27401108
CNPJ do Cartório: 27.128.818/0001-40 Quant. de Particip.: 2 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 746.372,95 Participação Operação: 50,00%

Dados do Imóvel

Área: 0 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO
Matrícula: 000000000015611 Registro: Livro: 5130 Folha: 45F
Logradouro: Rua Timoteo da Costa Número: 001001
Complemento: Apt. 405, Bl. 2 Bairro: - CEP: 22000000
Município: RIO DE JANEIRO UF: RJ
Alienante: ROBERTA FONTES RAMIZ WRIGHT , CPF 099.784.137-07

2 - DOI - Ano 2013

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 16/04/2013 Valor: **R\$ 3.000.000,00** Transação: Aquisição
Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivto.: 1243245072 Nº Controle: 2863214
CNPJ do Cartório: 27.109.511/0001-00 Quant. de Particip.: 1 Situação: ORIGINAL
Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 7.266.199,20 Participação Operação: 100,00%

Dados do Imóvel

Área: 307 Tipo: APARTAMENTO Classificação: URBANO
Matrícula: 20752 Registro: 20 Livro: Folha:
Logradouro: RUA SAMBAIBA Número: 613
Complemento: APARTAMENTO 1101 Bairro: LEBLON CEP: 22450140
Município: RIO DE JANEIRO UF: RJ

Alienante: LUIZ PAULO WEJNER – CPF 192.032.097-00.


(Fl. 31/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.2.6 – Veículos

A contribuinte declara ter adquirido um veículo Ranger Rover 2012/2013 da empresa AUTOSTAR COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA - CNPJ 68.976.091/0001-39,1 domiciliada na Avenida Morumbi, 6989, São Paulo, pelo valor de R\$ 365.000,00. Com pagamento à vista (depósito bancário). Ocorre que na movimentação bancária de Janeiro de 2013, mês que nota fiscal foi emitida não houve movimentação financeira a débito na conta corrente da contribuinte.

NOME: MONICA REGINA CUNHA MOURA		IMPOSTO SOBRE A RENDA - PESSOA FÍSICA	
CPF: 441.627.905-15		EXERCÍCIO 2014	
DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL		Ano-Calendarário 2013	
DECLARAÇÃO DE BENS E DIREITOS			(Valores em Reais)
CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	SITUAÇÃO EM	
		31/12/2012	31/12/2013
21	VEICULO RANGER ROVER ANO 2012/2013 ADQUIRIDO JUNTO A AUTOSTAR COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA - CNPJ 68.976.091/0001-39.	0,00	365.000,00
	105 - Brasil		

A empresa Autostar, já foi citada na Operação Lavajato por ter vendido um veículo Range Rover para Fernando Soares (Fernando Baiano). De acordo com a denúncia do MPF, Fernando Baiano teria dado de presente um carro importado Land Rover, no valor de R\$ 220 mil, para Cerveró, cujo certificado estaria em nome de sua mulher Patricia. O presente foi dado em 2012, quando o ex-diretor da estatal ainda estava na Petrobras.

<i>IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE</i>		DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica			
AUTOSTAR COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA AV MORUMBI, 6989 MORUMBI - 05650-002 SAO PAULO - SP Fone/Fax: 1137551011		0 - ENTRADA 1 - SAÍDA 1		CHAVE DE ACESSO 3513 0168 9760 9100 0139 5500 1000 0604 4510 0060 4452	
NATUREZA DA OPERAÇÃO Venda de Merc. Subst. Tri.F/E		Nº. 000.060.445 Série 001 Folha 1/1		Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora	
INSCRIÇÃO ESTADUAL 113626980114		INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.		PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 135130062225552 - 31/01/2013 14:41:46	
DESTINATÁRIO / REMETENTE NOME / RAZÃO SOCIAL MONICA REGINA CUNHA MOURA		CNPJ / CPF 441.627.905-15		DATA DA EMISSÃO 31/01/2013	
ENDEREÇO AV SETE SETEMBRO, 1796 APT0801		BAIRRO / DISTRITO VITORIA		CEP 40080-004	
MUNICÍPIO SALVADOR		UF FONE / FAX BA 7132353021		INSCRIÇÃO ESTADUAL 68.976.091/0001-39	
FATURA / DUPLICATA Num. 1 Venc. 31/01/2013 Valor R\$ 365.000,00					

(Fl. 32/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

DADOS DOS PRODUTOS / SERVIÇOS													
CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM/SH	O/CST	CFOP	UN	QUANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	B.CALC ICMS	VALOR ICMS	VALOR IPI	ALIQ ICMS	ALIQ IPI
SALLSAAG6DA781754	LR RANGE ROVER SPORT HSE TDV6 3.0L - DPF AUTOMÓVEL NOVO IMPORTADO (MARCA/MODELO: LAND ROVER/ LR RANGE ROVER SPORT HSE TDV6 3.0L - DPF) CHASSI: SALLSAAG6DA781754 - COD. RENAVAN: 218388 ANO FAB: 2012 ANO MOD: 2013 - COR: BRANCO FUJI COMB: DIESEL - MOTOR: TD V6 - 3.0 - POTENCIA: 256HP N DO MOTOR: 0678472306DT N PORTAS: 5 - N LUGARES: 5 DI:1220931324 DATA: 08/11/2012 PORTO DE VITORIA / ES	87033310	060	6404	UN	1,0000	365.000,0000	365.000,00	0,00	0,00		0,00	

DADOS ADICIONAIS	
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	RESERVADO AO FISCO
Inf. Contribuinte: Forma de Pagamento: Depósito Bancário R\$365.000,00 0 Dias * TPC-Tributado de Pis/Cofins, IPC-Isento de Pis/Cofins * RG: 0119925060-SSP * VENDEDOR: Vanessa Ribeiro * Imposto Recolhido por Subst. Trib. conf. art. 274 do RICMS * Lei 6.374/89, art. 67, 1.e Ajuste SINIEF-4/93,clausula terceira,na redacao do Ajuste SINIEF-1/94 Email do Destinatário: andresantana-04@hotmail.com	

2.3 – Polis Propaganda & Marketing Ltda.

Cadastro	
Razão Social: POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	CNPJ: 05.018.135/0001-06
Nome Fantasia: POLIS PROPAGANDA & MARKETING	
Endereço: NITA COSTA 23 QUADRA H - LOTE 13	Bairro: JARDIM APIPEMA
Município: SALVADOR	CEP: 40155-000 UF: BA
Data Constituição: 12/04/2002	Simples: NUNCA FOI OPTANTE
Situação cadastral: Ativa	
CNAE: 7311-4-00 - AGÊNCIAS DE PUBLICIDADE	
Unidade de Jurisdição Aduaneira: 051.7600 - PORTO DE SALVADOR	
Responsável: 441.627.905-15 - MONICA REGINA CUNHA MOURA - Sócio-Administrador	
Contador: 537.621.185-15 - PAULO ROBERTO RIBEIRO MARQUES	
CNPJ(Empresa): 05.018.135 - POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	

Relação de Sócios/Dirigentes							
CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social	Fonte
059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	Socio administrador	Regular	12/04/2002 -	0,00%	90,00%	CAD
441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	Socio administrador	Regular	12/04/2002 -	0,00%	10,00%	CAD

2.3.1 – DIRF – período 2004 a 2014

Extraíram-se dados do sistema DIRF (Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte), sobre valores recebidos pela empresa POLIS PROPAGANDA a título de “remuneração de serviços prestados por PJ”, normalmente com código de retenção 1708, referente a importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica a outras pessoas jurídicas, bem como nos códigos 8045

(Fl. 33/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

(Comissões e Corretagens Pagas a Pessoa Jurídica). As DIRF são enviadas pelas fontes pagadoras no início de cada exercício, referindo-se a todo o período base anterior, portanto, na base da RFB contém dados de valores somente até 31/12/2014.

Num resumo anual temos as seguintes distribuições de rendimentos brutos da Manzolli Consultoria Empresarial e em Negócios Ltda com base apenas nas análises das DIRF entregues para a RFB pelas fontes pagadoras, conforme descrito no parágrafo anterior. Assim, não estão incluídos neste item outros tipos de receitas, como rendimentos de quaisquer aplicações financeiras, outras receitas da empresa eventualmente recebidas sem retenção e/ou sem informação em DIRF.

Há a possibilidade de pequenas variações de valores entre os constantes na DIRF e os da DIPJ, tanto pela fonte pagadora como pela beneficiária.

Embora seja uma empresa prestadora de serviços (CNAE – 7311-4-00 – Agências de Publicidade), e com valores altos de Receita Bruta, principalmente nos anos-calendário de 2008, 2011, 2012, 2012, 2013 e 2014, como será demonstrado abaixo, teve pouca retenção de tributos na fonte, conforme análise do Sistema DIRF. Estão obrigadas a apresentar Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte (DIRF) as pessoas jurídicas e físicas que pagaram ou creditaram quere rendimentos sobre os quais tenha incidido retenção do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF), ainda que em um único mês do ano-calendário, devendo-se informar todos os beneficiários dos rendimentos que tenham sofrido retenção do imposto sobre a renda ou contribuições.

Estranhamente, em 2011 e 2012, a empresa declara-se como Fonte Pagadora de rendimentos com retenção na fonte dela mesma.

Em 2014, há três pagamentos no montante de R\$ 16.450.000,00, relacionados aos Partido dos Trabalhadores.

Ano	CNPJ de Declarante	Nome de Declarante	Código Tributo	Tributo	Rendimento Bruto
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1708	IRRF - REMUNERAÇÃO SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA	3.000.000,00
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1708	IRRF - REMUNERAÇÃO SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA	5.550.000,00
2014	00.409.048/0001-58	HYPE PREMEDIA PRODUcoes GRAFICAS LTDA	8045	COMISSÕES E CORRETAGENS PAGAS A PESSOA JURÍDICA	3.000,00
2014	00.676.262/0001-70	PARTIDO DOS TRABALHADORES	1708	IRRF - REMUNERAÇÃO SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA	14.900.000,00
2014	28.020.899/0001-23	DIR ESTADUAL DO PARTIDO DOS TRABALHADORES DO RJ	1708	IRRF - REMUNERAÇÃO SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA	850.000,00
2014	50.866.821/0001-83	PARTIDO DOS TRABALHADORES	1708	IRRF - REMUNERAÇÃO SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA JURÍDICA	700.000,00

(Fl. 34/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Por outro lado, relacionamos a seguir os pagamentos para pessoas jurídicas efetuados pela Polis Propaganda, por ano-calendário, conforme suas DIRFs.

Ano	CNPJ	Beneficiário	Código da Receita	Rendimento
2006	00.499.424/0001-42	ACESA PRODUCOES I LTDA	1708	8.800,00
2006	01.584.054/0001-04	GISLEINE CALVIS LOPES	1708	15.000,00
2006	02.440.662/0001-08	SERRA PROMOCOES & EVENTOS LTDA	1708	22.000,00
2006	03.048.443/0001-40	MALAGUETA CINEMA E VIDEO LTDA	1708	20.000,00
2006	03.631.141/0001-09	CARLOS ADRIANO GEHRES CRIACAO	1708	50.000,00
2006	04.202.599/0001-05	MOVIE RENTAL SYSTEMS S/A	1708	60.456,00
2006	04.837.800/0001-12	DIGITAL CONSULTORIA E PUBLICIDADE LTDA	1708	135.000,00
2006	04.936.750/0001-20	MAISARTE MARKETING CULTURAL LTDA	1708	920,00
2006	06.158.383/0001-07	VIA UNO COMUNICACAO E PRODUCAO LTDA	1708	10.000,00
2006	06.239.649/0001-46	COMUNICACAO E ETC LTDA	1708	1.200,00
2006	07.418.753/0001-60	BOMBOM MODELS LTDA	1708	4.500,00
2006	07.680.760/0001-36	AGR COMUNICACAO, PUBLICIDADE E REPRESENTACOES SS	1708	12.000,00
2006	08.117.088/0001-38	AMERICA FILMS INTERNATIONAL LTDA	1708	130.000,00
2006	16.091.878/0001-10	TAKE PRODUCOES E PUBLICIDADE LTDA	1708	31.000,00
2006	24.900.250/0001-46	FORUM TV MAIS LTDA	1708	625.000,00
2006	63.734.446/0001-60	LUIZ CARLOS PINHEIRO DA SILVA ME	1708	67.058,70
2006	68.711.266/0001-86	SET TV CINE PRODUCOES LTDA	1708	4.200,00
TOTAL.....				1.197.134,70

Ano	CNPJ	Beneficiário	Código da Receita	Rendimento
2010	08.846.059/0001-07	SOUZA E PUGLIESE SOCIEDADE DE ADVOGADOS	1708	3.497,00
2010	57.863.854/0001-19	CDN COMUNICACAO LTDA	1708	6.000,00
2010	72.619.976/0001-58	AGIL VIGILANCIA	1708	30.731,69
TOTAL.....				40.228,69

Ano	CNPJ	Beneficiário	Código da Receita	Rendimento
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1708	3.000.000,00
TOTAL.....				3.000.000,00

Ano	CNPJ	Beneficiário	Código da Receita	Rendimento
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1708	5.550.000,00
2012	07.842.293/0001-01	ANANKE TECNOLOGIA LTDA	1708	42.100,00
2012	08.175.067/0001-79	OMA - ASSESSORIA EM PESQUISA DE OPINIAO, MERCADO E AVA-LIACAO DE POLITICAS PUBLICAS LTDA	1708	548.102,67
2012	08.846.059/0001-07	PUGLIESES ADVOGADOS	1708	16.421,72
2012	11.032.127/0001-09	AYOUB CONSULTORIA EM NEGOCIOS DIGITAIS LTDA	1708	6.000,00
2012	59.829.309/0001-31	COMUM DIGITAL S/S LTDA	1708	39.000,00
2012	96.289.921/0001-95	SILVANO LIVIO GUGLIELMONI PRODUCOES	1708	1.050,00
TOTAL.....				6.202.674,39

(Fl. 35/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano	CNPJ	Beneficiário	Código da Receita	Rendimento
2014	05.014.034/0001-59	SINTESE PESQUISA E ANALISE	1708	827.000,00
2014	05.121.522/0001-65	ELMO COMUNICACAO	1708	31.200,00
2014	05.349.560/0001-70	IMAGEM & ESTRATEGIA ASSESSORIA E COMUNICACAO S/C LTDA	1708	61.000,00
2014	05.584.011/0001-80	TRIBO DE ATORES E MODELOS LTDA	1708	6.680,00
2014	07.210.390/0001-73	HIPERMEIOS AGENCIA DE COMUNICACAO	1708	24.000,00
2014	08.175.067/0001-79	OMA - ASSESSORIA EM PESQUISA	1708	700.000,00
2014	09.256.815/0001-00	LIKE FILMES	1708	148.500,00
2014	09.551.192/0001-07	MM CONSULTORES ASSOCIADOS	1708	30.000,00
2014	11.032.127/0001-09	AYOUB CONSULTORIA	1708	15.750,00
2014	14.207.797/0001-07	VALERIA BATISTA RODRIGUES	1708	4.667,00
2014	18.585.967/0001-48	LSCEI LUCIANO SUASSUNA	1708	100.000,00
2014	18.752.731/0001-59	DIGITAL POLIS	1708	7.039,45
2014	18.796.447/0001-84	PERFECTIPIXEL	1708	12.000,00
2014	19.492.756/0001-23	G. WILDE SILVA DE OLIVEIRA	1708	180.000,00
2014	19.686.434/0001-15	ORACULO CONSULTORIA ESTRATEGICA	1708	192.000,00
2014	19.717.342/0001-55	LETICIA SALLORENZO DE FREITAS	1708	4.667,00
2014	65.523.243/0001-50	T & T CONSULTORIA, ASSESSORIA E TREINAMENTO EMPRESARIAL LTDA	1708	13.000,00
2014	67.631.077/0001-30	LACAZ MARTINS, PEREIRA NETO	1708	2.400,00
2014	72.619.976/0001-58	AGIL VIGILANCIA	1708	210.754,00
TOTAL.....				2.570.657,45

2.3.2 – Capacidade Econômico-financeira

- Lucros e Dividendos pagos: DIPJ x DIRPF

Ano	CPF	Sócio	Dividendos / DIPJ	Dividendos / DIRPF
2008	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	1.400.000,00	1.400.000,00
2008	441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	340.000,00	340.000,00
2009	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	465.000,00	465.000,00
2010	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	1.123.089,00	1.123.089,00
2010	441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	125.803,80	125.803,80
2011	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	499.000,00	499.000,00
2012	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	7.790.263,00	7.790.263,00
2012	441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	502.000,00	502.000,00
2013	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	0,00	35.428.306,90
2013	441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	0,00	3.900.000,00
2014	059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	34.174.764,50	21.931.297,66
2014	441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	3.797.196,06	6.043.269,66
TOTAL.....			48.012.116,36	77.343.030,02

Nessa tabela, que trata de lucros e dividendos recebidos declarados pela empresa (DIPJ) e pelos sócios (DIRPF), verifica-se que as informações são divergentes nos anos-calendário de 2013 e 2014, totalizando uma diferença aproximada de R\$ 29 milhões, cabe lembrar que esses valores

(Fl. 36/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

são a base para o aumento patrimonial dos sócios neste período, por isso a importância de verificar-se o efetivo pagamentos destes lucros e dividendos.

A empresa entregou declaração de informações econômico-fiscais no período de 2004 a 2007 e 2009 a 2014, tendo como base de apuração para o cálculo do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido o **lucro presumido**. Quanto a 2008, apresentou com base no Lucro real.

Ano	CNPJ	Nome do Contribuinte	Receita Bruta	Mov. Fin. Debito	Mov. Fin. Credito
2004	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	ND	ND
2005	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	ND	ND
2006	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	11.996.141,70	ND
2007	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	2.989.255,40	ND
2008	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	10.222.000,00	19.677.260,78	20.121.334,59
2009	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	644.000,00	2.745.090,23	1.721.168,70
2010	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	1.701.500,00	5.307.157,66	5.091.655,90
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	3.000.000,00	2.270.319,00	4.841.947,91
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	31.200.000,00	31.959.005,27	53.349.173,21
2013	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	60.224.595,54	64.583.420,30	48.319.785,93
2014	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	87.850.000,00	78.259.323,75	88.713.519,72
TOTAL.....			194.842.095,54	219.786.974,09	222.158.585,96

No período de 2008 a 2014, com exceção de 2012, onde a empresa teve uma movimentação financeira inferior a receita bruta declarada, numa análise sumária, confrontando valores de receitas declaradas pela POLIS em DIPJ e dos valores de lançamentos a créditos em contas bancárias, segundo sistema DIMOF (numa análise anual e não individualizada por lançamento), **não se verifica, em tese, incompatibilidade.**

Em relação a 2006 e 2007, a empresa apresentou altos valores de movimentação financeira a débito (dados disponíveis somente débito - Sistema DCPMF), e não apresentou Receita Bruta nestes anos. Consulta GFIP de 2006 e 2007 verificou que empresa estava em atividade porque declarou ter empregados neste período.

Cabe reiterar que apesar dos valores altos de Receita Bruta, principalmente nos anos-calendário de 2008, 2011, 2012, 2012, 2013 e 2014, houve pouca retenção de tributos na fonte, conforme foi analisado no item anterior quando apresentado dados do Sistema DIRE.

(Fl. 37/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.3.3 – Empregados

Em consulta à Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social (GFIP), verificou-se o número médio de trabalhadores prestando serviços (empregados e contribuinte individual (dados do pró-labore dos sócios) a POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA, no período de 2006 a 2014.

Ano	CNPJ	Contribuinte	Quant. média de Trabalhadores	Base de Cálculo Anual
2006	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	3	26.253,50
2007	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	5	56.226,66
2008	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	13	124.585,00
2009	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	6	76.299,99
2010	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	7	99.463,01
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	6	94.845,36
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	12	208.182,27
2013	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	9	167.309,64
2014	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA MARKETING LTDA	21	381.218,50

2.3.4 – Transações Imobiliárias

Transações imobiliárias em nome da contribuinte:

Aquisição:

1 - DOI - Ano 2012

Dados da Transação Imobiliária

Data da Alienação/Aquisição: 14/12/2012 Valor: R\$ 2.488.787,25 Transação: Aquisição

Tipo: COMPRA E VENDA Nº Arquivo.: 602027714 Nº Controle: 29399414

CNPJ do Cartório: 14.901.251/0001-51 Quant. de Particip.: 13 Situação: ORIGINAL

Forma Pagto.: A VISTA Contrato Anterior: Base ITBI/ITCD: R\$ 2.488.787,25

Participação Operação: 7,70%

Dados do Imóvel

Área: 366 Tipo: CASA Classificação: URBANO

Matrícula: 00000000046626 Registro: Salvador Livro: 0614E Folha: 164

Logradouro: Av. Sete de Setembro Número: 000267, Bairro: Vitória CEP: 40080005

Município: Salvador UF: BA

Alienante:

CONSTRUTORA E INCORPORADORA ESPAÇO R2 LTDA – CNPJ 04.762.908/0001-93

(Fl. 38/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Adquirentes:

- SANTO ANTONIO IMOVEIS E EMPREENDIMENTOS LTDA - CNPJ 03.624.498/0001-51;
- POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA - CNPJ 05.018.135/0001-06;
- RULLI PATRIMONIAL LTDA - CNPJ 05.509.792/0001-48;
- PARQUE DA LUZ SERVICOS FINANCEIROS LTDA - CNPJ 05.627.759/0001-12;
- BRACYL EMPREENDIMENTOS LTDA - CNPJ 10.898.497/0001-60;
- DIDIER PART. PATRIMONIAIS E EMPRESARIAIS LTDA - CNPJ 13.015.478/0001-37;
- SAO LAZARO PART. PATRIMONIAIS E EMPRESARIAIS LTDA - CNPJ 13.124.107/0001-93;
- MIGUEL LUIZ ROSARIO LORENZO - CPF 131.704.655-20
- ITALA MARGARIDA SAMPAIO LOZZA - CPF 284.493.125-15
- CYNTHIA JORDAO LORENZO DE ROSARIO - CPF 391.121.444-87
- CRISTIANO DIAS FERRAZ - CPF 697.268.925-20
- PHILIPPE LOZZA - CPF 745.841.971-72
- PRISCILA DE ABREU FRANCO - CPF 034.510.285-14

2.4 – Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda.

Cadastro	
Razão Social: SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA - ME	CNPJ: 05.060.706/0001-62
Nome Fantasia: SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA	Bairro: JARDIM APIPEMA
Endereço: NITA COSTA 23 QUADRA H - LOTE 13	CEP: 40155-000 UF: BA
Município: SALVADOR	Simples: NUNCA FOI OPTANTE
Data Constituição: 09/05/2002	
Situação cadastral: Ativa	
CNAE: 7311-4-00 - AGÊNCIAS DE PUBLICIDADE	
Unidade de Jurisdição Aduaneira: 051.7600 - PORTO DE SALVADOR	
Responsável: 441.627.905-15 - MONICA REGINA CUNHA MOURA - Sócio-Administrador	
Contador: 537.621.185-15 - PAULO ROBERTO RIBEIRO MARQUES	
CNPJ(Empresa): 05.060.706 - SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA L	

Relação de Sócios/Dirigentes						
CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social
059.802.245-72	JOAO CERQUEIRA DE SANTANA FILHO	Socio administrador	Regular	09/05/2002 -	0,00%	90,00% CAD
441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	Socio administrador	Regular	09/05/2002 -	0,00%	10,00% CAD

(Fl. 39/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.4.1 – DIRF – período 2004 a 2014

Extraíram-se dados do sistema DIRF (Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte), sobre valores recebidos pela empresa Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda, porém, localizou-se somente um pagamento a título de “remuneração de serviços prestados por PJ”, código de retenção 1708, em 2004. Como as DIRF são enviadas pelas fontes pagadoras no início de cada exercício, referindo-se a todo o período base anterior, portanto, na base da RFB contém dados de valores somente até 31/12/2014.

Num resumo anual temos as seguintes distribuições de rendimentos brutos da SANTANA, com base apenas nas análises das DIRF entregues para a RFB pelas fontes pagadoras, conforme descrito no parágrafo anterior. Assim, não estão incluídos neste item outros tipos de receitas, como rendimentos de quaisquer aplicações financeiras, outras receitas da empresa eventualmente recebidas sem retenção e/ou sem informação em DIRF.

Ano	CNPJ de Declarante	Nome de Declarante	Código Tributário	Rendimento Bruto
2004	44.682.318/0001-75	ALSTOM BRASIL LTDA	1708	65.000,00

Por outro lado, relacionamos a seguir os pagamentos para pessoas jurídicas efetuados pela SANTANA, por ano-calendário, conforme suas DIRFs.

Ano	CNPJ	Beneficiário / Prestador de Serviço	Código da Receita	Rendimento Bruto
2004	06.744.811/0001-83	COMITE FINANCEIRO DO PT	1708	140.000,00
2004	06.486.764/0001-15	VANDER LUIS DOS S LAUBER ELEICOES	1708	250.000,00
2004	26.831.057/0002-07	NDEC NUCLEO DE DESENVOLVIMENTO	1708	600.000,00
2004	06.576.137/0001-75	ELEICOES 2004	5952	1.200.000,00
TOTA.....				2.190.000,00

Ano	CNPJ	Beneficiário / Prestador de Serviço	Código da Receita	Rendimento Bruto
2007	34.145.359/0001-79	LOBOA & IBEAS ADV ASSOCIADOS	1708	26.638,00
TOTA.....				26.638,00

Ano	CNPJ	Beneficiário / Prestador de Serviço	Código da Receita	Rendimento Bruto
2010	08.846.059/0001-07	SOUZA, SHNEIDER, PUGLIESE ADVOGADOS	1708	2.106,00
2010	11.316.972/0001-06	VIDEO ENGENHARIA LTDA	1708	5.246,47
2010	03.658.580/0002-88	CLINICA FONO TORRES S/C LTDA	1708	19.000,00
2010	07.964.373/0001-21	PRINCIPIO DO TALENTO ELENCO E PRODUCOES	1708	60.566,80

(Fl. 40/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2010	12.423.445/0001-63	ANDREY MEIRELLES HENRIQUE - EPP	1708	87.500,00
2010	12.070.370/0001-84	RIMA CONSULTORIA EM COMUNICACAO SOCIAL LTDA	1708	150.000,00
2010	72.619.976/0001-58	AGIL VIGILANCIA LTDA	1708	266.674,78
2010	08.175.067/0001-79	OMA - ASSESSORIA EM PESQUISA DE OPNIAO, MERCADO E AVALIACAO DE POLITICAS PUBLICAS LTDA	1708	441.129,89
2010	10.582.535/0001-71	BASE SONORA PRODUCAO E CRIACAO LTDA MUSICAL LTDA	1708	1.000.000,00
2010	05.014.034/0001-59	SINTESE - PESQUISA E ANALISE LTDA	1708	1.234.875,00
TOTA.....				3.267.098,94

Estranhamente, em 2004, a Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda. (Agencia de Publicidade) declarou alguns pagamentos com retenção na fonte de imposto de Renda, código 1708 e da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep, código de Retenção 5952, em que os pagamentos tem como origem a prestação de serviços de pessoa jurídica para pessoa jurídica, cujos beneficiários / prestadores de serviços foram: COMITE FINANCEIRO DO PT, VANDER LUIS DOS S LAUBER ELEICOES e ELEICOES 2004.

A análise da DIPJ da Santana & Associados do ano-calendário de 2004, mostra um cenário diferente, pois esta declara que recebeu rendimentos destas entidades e não pagamentos, contudo, os valores são divergentes, vejamos:

0001. CNPJ da Fonte Pagadora: 06.486.764/0001-15	
Nome: VANDER LUIS DOS S. LOUBERT- ELEICOES LTDA	
Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica	
Rendimento Bruto	250.000,00
Imposto de Renda Retido na Fonte	3.750,00
0002. CNPJ da Fonte Pagadora: 06.576.137/0001-75	
Nome: ELEICOES 2004 GILBERTO SIDNEY MAGGIDNEI	
Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica	
Rendimento Bruto	500.000,00
Imposto de Renda Retido na Fonte	7.500,00
0003. CNPJ da Fonte Pagadora: 06.744.811/0001-83	
Nome: COMITE FINANCEIRO DO PT- ELEICOES LTDA	
Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica	
Rendimento Bruto	70.000,00
Imposto de Renda Retido na Fonte	1.050,00
0004. CNPJ da Fonte Pagadora: 26.831.057/0002-07	
Nome: NDEC-NUCLEO DE DESENV ESTR.COMUNICACAO LTDA	
Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica	
Rendimento Bruto	600.000,00
Imposto de Renda Retido na Fonte	9.000,00

(Fl. 41/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

0005. CNPJ da Fonte Pagadora: 26.831.057/0002-07 Nome: NDEC Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica Rendimento Bruto Imposto de Renda Retido na Fonte	750.000,00 11.250,00
0006. CNPJ da Fonte Pagadora: 44.682.318/0023-80 Nome: ALSTOM Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica Rendimento Bruto Imposto de Renda Retido na Fonte	65.000,00 975,00
0007. CNPJ da Fonte Pagadora: 50.866.821/0001-83 Nome: PARTIDO DOS TRABALHADORES Código da Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica Rendimento Bruto Imposto de Renda Retido na Fonte	700.000,00 10.500,00

2.4.2 – Lucros e Dividendos distribuídos

Nas mesmas bases de dados DIPJ **disponíveis** na RFB **verifica-se** a seguinte **distribuição/retirada anual de lucros e dividendos aos sócios da** Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda., conforme tabela a seguir:

Sócios	CPF/CNPJ	2004	2006	2010	2011
JOAO CERQUEIRA DE SANT FILHO	059.802.245-72	535.825,17	352.008,38	3.568.697,00	3.032.208,68
MONICA REGINA CUNHA MOURA	441.627.905-15	178.608,39	229.347,38	464.719,51	0,00
TOTAL.....		714.433,56	581.355,76	4.033.416,51	3.032.208,68

2.4.3 – Capacidade Econômico-financeira

A empresa entregou declaração de informações econômico-fiscais no período de 2004 a 2014, tendo como base de apuração para o cálculo do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido **o lucro presumido**.

Chama atenção a movimentação financeira da empresa no período de 2006 a 2009, 2011 e 2014, pois neste anos a empresa declara não ter receita.

Neste caso, há presunção de omissão de receitas ou rendimentos em relação aos valores creditados em conta bancária, ou ainda, pode a contribuinte estar movimentando recursos de terceiros, e ambos os casos, deve o contribuinte ser intimado, para que comprove, mediante documentação hábil e idônea, a origem dos recursos que circularam em sua (s) conta (s) bancárias.

(Fl. 42/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano Calendário	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Forma de Tributação	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido
Receita Bruta Declarada	3.015.000,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00
Movimentação Financeira	ND	ND	868.340,99	218.444,05	63.000,00	70.499,00
Mov.Financeira/Receita	-	-	-	-	-	-

Ano Calendário	2010	2011	2012	2013	2014
Forma de Tributação	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido	Lucro Presumido
Receita Bruta Declarada	39.000.000,00	0,00	4.500.000,00	3.690.000,00	0,00
Movimentação Financeira	30.806.601,80	7.054.137,19	5.996.559,44	4.987.500,00	3.607.329,34
Mov.Financeira/Receita	0,79	-	1,33	1,35	-

A **Santana & Associados Marketing e Propaganda Ltda** declara em sua DIPJ do ano-calendário de 2010, o recebimento de R\$ 39.000.000,00 (trinta e nove milhões de reais) tendo como fonte pagadora ELEICAO 2010 COMITE FINANCEIRO DF NACIONAL PARA PRESIDENTE DA REPUBLICA PT – CNPJ 12.101.096/0001-63, porém não houve declaração em DIRF do pagamento e a respectiva retenção de tributos pela Fonte Pagadora (Comite Financeiro DF Nacional para Presidente Da Republica PT), embora a Beneficiária (Santana) declara que houve a retenção de tributos.

Ficha 57 - Demonstrativo do Imposto de Renda, CSSL e Contribuição Previdenciária Retidos na Fonte	
0001. CNPJ Fonte Pagadora: 12.101.096/0001-63	
Nome Empresarial: ELEICAO 2010 COMITE FINANCEIRO DF NACIONAL PARA PRESIDENTE DA REPUBLICA PT	
Órgão Público: Não	
Código Receita: 1708 - Remuneração de serviços profissionais prestados por pessoa jurídica	
Rendimento Bruto/Receita	39.000.000,00
Imposto de Renda Retido na Fonte	585.000,00

Outro fato que chama atenção, é o valor declarado como pago a título de lucros e dividendos de 2006 e 2011, anos que a empresa declarou “zero” de receita de suas atividades econômicas. Deve ser analisada a contabilidade da empresa para verificar se há lucros acumulados no período para suportar esses pagamentos.

(Fl. 43/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.4.4 – Empregados

Em consulta à Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social (GFIP), verificou-se o número médio de trabalhadores prestando serviços (empregados e contribuinte individual) a SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA, no período de 2004 a 2014.

Ano	CNPJ	Contribuinte	Quant. média de Trabalhadores	Base de cálculo
2004	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	319.320,00
2005	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	3.300,00
2006	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	40.500,00
2007	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	53.240,00
2008	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	56.400,00
2009	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	58.380,00
2010	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	13	186.528,34
2011	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	5	77.062,42
2012	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	67.621,66
2013	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	5	74.313,90
2014	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	5	81.096,07

2.4.4 – Empregados

Em consulta à Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social (GFIP), verificou-se o número médio de trabalhadores prestando serviços (empregados e contribuinte individual) a SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA, no período de 2004 a 2014.

Ano	CNPJ	Contribuinte	Quant. média de Trabalhadores	Base de cálculo
2004	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	319.320,00
2005	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	3.300,00
2006	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	40.500,00
2007	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	53.240,00
2008	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	56.400,00
2009	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	58.380,00
2010	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	13	186.528,34
2011	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	5	77.062,42
2012	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	4	67.621,66
2013	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	5	74.313,90
2014	05.060.706/0001-62	SANTANA & ASSOCIADOS MARKETING E PROPAGANDA LTDA	5	81.096,07

(Fl. 44/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.5 – 3A Bar e Restaurante Ltda.

Cadastro							
Razão Social: 3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME				CNPJ: 13.909.865/0001-17			
Nome Fantasia: 3A BAR E RESTAURANTE				Bairro: RIO VERMELHO			
Endereço: JOAO GOMES 249 LOJA				CEP: 41950-640		UF: BA	
Município: SALVADOR				Simples: EXCLUIDO			
Data Constituição: 10/06/2011							
Situação cadastral: Ativa							
CNAE: 5611-2-01 - RESTAURANTES E OUTROS ESTABELECIMENTOS DE SERVIÇOS							
Unidade de Jurisdição Aduaneira: 051.7600 - PORTO DE SALVADOR							
Responsável: 830.722.335-00 - DANIEL MOURA MARQUES REQUIAO - Sócio-Administrador							
Contador: 159.614.865-91 - DANTE SAMPAIO DE ALMEIDA JUNIOR							
CNPJ(Empresa): 13.909.865 - 3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME							
Relação de Sócios/Dirigentes							
CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social	Fonte
441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	Socio administrador	Regular	10/06/2011 -	0,00%	50,00%	CAD
830.722.335-00	DANIEL MOURA MARQUES REQUIAO	Socio administrador	Regular	01/10/2014 -	0,00%	50,00%	CAD
165.128.805-44	FIDELICE CUNHA MOURA	Socio administrador	Regular	10/06/2011 01/10/2014	0,00%	33,33%	CAD
143.281.838-42	MARCELO FUGITA TAKAKI	Socio administrador	Regular	10/06/2011 01/10/2014	0,00%	33,34%	CAD

2.5.1 – Capacidade Econômico-financeira

A empresa entregou declaração de informações econômico-fiscais no período de 2011 a 2014, tendo como forma de apuração o Simples Nacional.

- Lucros e Dividendos distribuídos aos sócios:

Ano	CPF	Sócio	Dividendos
2012	143.281.838-42	MARCELO FUGITA TAKAKI	84.000,00
2014	830.722.335-00	DANIEL MOURA MARQUES REQUIAO	235.000,00
TOTAL.....			319.000,00

(Fl. 45/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

- Comparativo da Receita Bruta x Movimentação Financeira

Ano	CNPJ	Nome do Contribuinte	Receita Bruta	Mov. Fin. Debito	Mov. Fin. Credito
2011	13.909.865/0001-17	3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME	460.764,42	631.568,44	691.630,73
2012	13.909.865/0001-17	3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME	1.187.249,77	2.369.460,94	2.308.627,09
2013	13.909.865/0001-17	3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME	1.236.959,12	2.218.393,41	2.223.608,85
2014	13.909.865/0001-17	3A BAR E RESTAURANTE LTDA - ME	3.070.011,80	5.018.013,93	5.022.872,54
TOTAL.....			5.954.985,11	10.237.436,72	10.246.739,21

Numa análise sumária, da empresa 3A BAR E RESTAURANTE LTDA, CNPJ 13.909.865/0001-17, confrontando valores de rendimentos das receitas declaradas pelo Sistema Simples e dos valores de lançamentos a créditos em contas bancárias, segundo sistema DIMOF (numa análise anual e não individualizada por lançamento), **não se verifica, em tese, nenhuma incompatibilidade.**

2.5.2 – Empregados

Em consulta à Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social (GFIP), verificou-se o número médio de trabalhadores prestando serviços (empregados e contribuinte individual) a 3A BAR E RESTAURANTE LTDA, no período de 2011 a 08/2015.

Nome do Contribuinte	CNPJ	Ano	Descrição Categoria	Quant. Média de Trabalhadores	Valor Remuneração Anual
3A BAR E RESTAURANTE	13.909.865/0001-17	2011	Empregado	22	33.867,35
3A BAR E RESTAURANTE	13.909.865/0001-17	2012	Empregado	18	200.565,91
3A BAR E RESTAURANTE	13.909.865/0001-17	2013	Empregado	17	182.475,51
3A BAR E RESTAURANTE	13.909.865/0001-17	2014	Empregado	1	1.957,62
3A BAR E RESTAURANTE	13.909.865/0001-17	2015	Empregado	2	15.377,10

Interessante notar que no ano-calendário de 2014, onde a empresa apresentou seu maior valor de rendimento de Receita Bruta (R\$ 3.070.011,80), teve apenas, média de 01 trabalhador prestando serviço, conforme declaração em GFIP.

(Fl. 46/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

2.6 – Divina Comedia Artes e Entretenimentos Ltda.

Cadastro	
Razão Social: DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA - ME	CNPJ: 08.429.190/0001-79
Nome Fantasia: DIVINA COMEDIA	
Endereço: JOAO GOMES 249	Bairro: RIO VERMELHO
Município: SALVADOR	CEP: 41950-970 UF: BA
Data Constituição: 13/11/2006	Simples: OPTANTE
Situação cadastral: Ativa	
CNAE: 4761-0-01 - COMÉRCIO VAREJISTA DE LIVROS, JORNAIS, REVISTAS E	
Unidade de Jurisdição Aduaneira: 051.7600 - PORTO DE SALVADOR	
Responsável: 165.128.805-44 - FIDELICE CUNHA MOURA - Sócio-Administrador	
Contador: 159.614.865-91 - DANTE SAMPAIO DE ALMEIDA JUNIOR	
CNPJ(Empresa): 08.429.190 - DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA -	

Relação de Sócios/Dirigentes							
CNPJ/CPF	Nome / Razão Social	Qualificação	Sit.Cadastral Dt.Sit.Cadastral	Dt.Ingresso Dt.Retirada	Perc. Partic. Votante	Perc. Partic. Social	Fonte
441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	Socio administrador	Regular	13/11/2006 -	0,00%	90,00%	CAD
165.128.805-44	FIDELICE CUNHA MOURA	Socio administrador	Regular	13/11/2006 -	0,00%	10,00%	CAD

2.6.1 – Capacidade Econômico-financeira

A empresa declara ter pago lucros e dividendos apenas no ano de 2010.

- Lucros e Dividendos distribuídos aos sócios:

Ano	CPF	Sócio	Dividendos / DIPJ
2010	165.128.805-44	FIDELICE CUNHA MOURA	10.000,00
2010	441.627.905-15	MONICA REGINA CUNHA MOURA	100.000,00
TOTAL.....			110.000,00

- Comparativo da Receita Bruta x Movimentação Financeira

A empresa entregou declaração de informações econômico-fiscais no período de 2006 a 2014, tendo como forma de apuração o Sistema Simples. A empresa aparentemente esteve com sua atividade paralisada no período de 2012 a 2014, pois, não declarou receita de suas atividades comerciais, como também não apresentou movimentação financeira no período.

(Fl. 47/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

Ano	CNPJ	Nome do Contribuinte	Receita Bruta	Mov. Fin. Debito	Mov. Fin. Credito
2006	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	0,00	ND
2007	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	574.367,09	0,00	ND
2008	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	856.843,99	1.078.217,00	941.748,48
2009	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	746.589,54	904.937,99	850.308,64
2010	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	608.447,28	1.240.692,10	1.245.289,74
2011	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	325.227,76	710.311,81	714.803,20
2012	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	0,00	0,00
2013	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	0,00	0,00
2014	05.018.135/0001-06	POLIS PROPAGANDA & MARKETING LTDA	0,00	0,00	0,00
TOTAL.....			3.111.475,66	3.934.158,90	3.752.150,06

Numa análise sumária, das empresas DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA, CNPJ 08.429.190/0001-79, confrontando valores de rendimentos das receitas declaradas pelo Sistema Simples e dos valores de lançamentos a créditos em contas bancárias, segundo sistema DIMOF (numa análise anual e não individualizada por lançamento), **não se verifica, em tese, nenhuma incompatibilidade.**

2.5.2 – Empregados

Em consulta à Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço e de Informações à Previdência Social (GFIP), verificou-se o número médio de trabalhadores prestando serviços (empregados e contribuinte individual) a DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA, no período de 2007 a 2011 e 2015. Entre 2012 e 2014, não declarou nenhum fato gerador de contribuição previdenciária, podendo supor que, neste período, a empresa não tinha nenhum empregado prestando serviços.

Nome do Contribuinte	CNPJ	Ano	Descrição Categoria	Quant. Média de Trabalhadores	Valor Remuneração anual
DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA	08.429.190/0001-79	2007	Empregado	24	122.032,12
DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA	08.429.190/0001-79	2008	Empregado	28	239.236,42
DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA	08.429.190/0001-79	2009	Empregado	22	208.911,55
DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA	08.429.190/0001-79	2010	Empregado	16	150.100,96
DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA	08.429.190/0001-79	2011	Empregado	9	23.229,60
DIVINA COMEDIA ARTES E ENTRETENIMENTOS LTDA	08.429.190/0001-79	2015	Empregado	20	183.238,12

Analisando dados da GFIP constatou-se que a empresa retomou suas atividades, pois voltou a declarar empregados a partir de 01/2015.


(Fl. 48/48 da IPEI nº PR20150045 de 11 de dezembro de 2015 – RFB/Copei/Espei na 9ª Região Fiscal)

3 - Encaminhamento

Encaminhe-se à Autoridade Policial, responsável pelo processo de quebra de sigilo de dados nº 5048739-91.2015.4.04.7000/PR.

É a informação,

Curitiba, 11 de dezembro de 2015



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