



<b>Processo nº</b>	10283.722986/2018-34
<b>Recurso</b>	De Ofício e Voluntário
<b>Acórdão nº</b>	<b>1301-006.556 – 1ª Seção de Julgamento / 3ª Câmara / 1ª Turma Ordinária</b>
<b>Sessão de</b>	19 de setembro de 2023
<b>Recorrentes</b>	INSTITUTO NOVOS CAMINHOS FAZENDA NACIONAL

**ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO**

Ano-calendário: 2014

**RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA. ART. 134, VII DO CTN.**

Incabível a imputação de responsabilidade solidariedade passiva dos associados da entidade que se desligaram da mesma antes da dissolução irregular da mesma. Porém deve ser mantida para aqueles, cujo desligamento não foi comprovado.

**RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA. ART. 135 DO CTN.**

Cabe manter a responsabilização solidária de associado da entidade que ocupou cargos de Direção e que praticou atos com infração de lei e dos estatutos.

Vistos relatados e discutidos os presentes autos.

Acordam os membros do colegiado, por unanimidade de votos, (i) quanto aos recursos voluntários, em (i.1) não conhecer os interpostos pelos Srs. Felipe de Carvalho Lira e Marcia Alessandra Silva do Nascimento, nos termos da Súmula CARF nº 109, por versarem apenas sobre arrolamento de bens, considerando também que a Sra Marcia Alessandra Silva do Nascimento não apresentou impugnação à DRJ; e em (i.2) negar provimento aos interpostos pelos responsáveis Srs. Denise Gonçalves Maciel de Araújo (este para apreciação e afastamento de preliminar de intempestividade da Impugnação), Adila Ione de Oliveira, Antonio de Melo Marques, Dinei Spadoni Coutinho, Lenilda Bezerra Santos, Antonia Fernandes e Rosangela Garcia Escridelli Loreto, tendo acompanhado o Relator pelas conclusões, salvo quanto à Sra. Denise, os Conselheiros José Eduardo Dornelas Souza e Maria Carolina Maldonado Mendonça Kraljevic; e (ii), quanto ao recurso de ofício, (ii.1) em conhecê-lo, nos termos do art. 34, inc. I, do Dec. nº 70.235, de 1972, e da Portaria MF nº 2, de 2023, tendo em vista a exoneração, pela DRJ, da responsabilidade por todo o crédito tributário lançado (no que se refere à base legal do art. 134, inc. VII, do CTN) dos Srs. Sandra Regina Escridelli da Silveira, Felipe de Carvalho Lira, e Igor Sabino Ferreira, e, (ii.2) no mérito, em negar-lhe provimento, tendo em vista a comprovação do afastamento da sociedade antes de sua extinção irregular.

(documento assinado digitalmente)

Rafael Taranto Malheiros – Presidente

(documento assinado digitalmente)

Lizandro Rodrigues de Sousa – Relator

Participaram do presente julgamento os Conselheiros: Iágalo Jung Martins, Jose Eduardo Dornelas Souza, Lizandro Rodrigues de Sousa, Marcelo Jose Luz de Macedo, Fernando Beltcher da Silva (suplente convocado), Maria Carolina Maldonado Mendonca Kraljevic, Eduardo Monteiro Cardoso e Rafael Taranto Malheiros (Presidente).

## Relatório

Trata-se de recursos voluntários e de ofício contra acórdão da DRJ (06-66.861 - 9ª Turma da DRJ/CTA, e-fls. 3357 e ss) que julgou procedente em parte as impugnações apresentadas contra autos de infração do IRPJ, PIS, Cofins e CSLL referentes a fatos geradores de 2014 e 2015 (e-fls. 1227 e ss), nos seguintes termos:

Acordam os membros da 9ª Turma de Julgamento, por unanimidade de votos, por não acatar a preliminar de nulidade e julgar procedentes os autos de infração de IRPJ, CSLL, PIS e Cofins; julgar definitivas na esfera administrativa as responsabilizações solidárias de Hilderaldo Mendes Lino CPF 101.947.918-31; Paulo Roberto Bernardi Galacio CPF 261.629.508-32; Josias Alves Espindola CPF 014.511.568-20; Gilmar Fernandes Correa CPF 793.077.952-15; Jennifer Naiyara Yochabel Rufino Correa Da Silva CPF 677.512.532-15; Denise Gonçalves Serra CPF 179.491.258-45; Aroldo da Silva Ribeiro Filho CPF 007.602.092-43; Priscila Marcolino Coutinho CPF 761.255.562-04; Marcia Alessandra Silva do Nascimento CPF 456.021.152-34; Derek Guarnier Camargo PF 322.929.388-63; Mariangela Cardoso Alves Pereira CPF 219.335.568-11; Libia Amorim da Silva CPF 763.475.592-34; Jiordana Katiucha de Lizandra Rufino Correa da Silva CPF 569.911.932-91; Jacques Claude Lanier Rufino Correa da Silva CPF 705.069.902-06, bem como de Rodrigo Fernandes Aroli CPF 119.469.848-41, não impugnadas; julgar procedente a responsabilidade solidária, com base legal no art. 134, VII do CTN, de Lenilda Bezerra Santos, CPF 113.837.228-54, Antonia Fernandes, CPF 692.185.448-53, Celso Escridelli, CPF 091.366.818-49, Dinei Spadoni Coutinho, CPF 046.784.028-88, porque não comprovaram seu desligamento como associados da entidade; julgar procedente a responsabilização solidária com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN de Antonio de Melo Marques e art. 135 do CTN, de Rosangela Garcia Escridelli Loreto, CPF 255.835.688-79 e Adila Ione de Oliveira CPF 784.503.812-15; julgar improcedentes as responsabilizações solidárias com base no art. 134, VII, do CTN, de Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608-62, Felipe de Carvalho Lira, CPF 371.570.508-62 e Igor Sabino Ferreira, CPF 317.901.758-95.

Por bem resumir o litígio peço vênia para reproduzir o relatório da decisão recorrida (e-fls. 3357 e ss):

Trata o processo dos autos de infração, págs. 1.227/1.329, lavrados no regime do lucro arbitrado, art. 530, III, do Regulamento do Imposto de Renda - RIR de 1999 (Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999), atual art. 603, III do RIR de 2018 (Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018), porque o contribuinte, notificado a apresentar os livros e

documentos da sua escrituração, conforme Termo de Início de Fiscalização, págs. 6/9 e Termo(s) de Intimação de págs. 15//29, deixou de apresentá-los; exigem-se:

- a) Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ, págs. 1.245/1.278, no montante de R\$ 19.309.190,12, devido a: ARBITRAMENTO DO LUCRO SOBRE A RECEITA BRUTA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE APOIO A GESTÃO DE SAÚDE, sendo os fatos geradores desde 31/03/2014 a 31/12/2015 e a base legal no art. 47, II da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995; art. 3º, 16 da Lei nº 9.249, de 26 de dezembro de 1995; arts. 1º, 27, I e 44 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996; art. 532 do RIR de 1999; foi aplicada a multa de ofício de 225% com base no art. 44, I, §§1º e 2º da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, com a redação dada pelo art. 14 da Lei nº 11.488, de 15 de junho de 2007; JUROS EXIGIDOS ISOLADAMENTE, DEVIDO À FALTA DE RECOLHIMENTO DOS JUROS DE MORA, fatos geradores em 31/12/2014 e 31/12/2015; base legal no art. 84 da Lei nº 8.981, de 1995; art. 13 da Lei nº 9.065, de 20 de junho de 1995; art. 43 da Lei nº 9.430, de 1996; arts. 647, 649, 843 e 953 do RIR de 1999; MULTA EXIGIDA ISOLADAMENTE, DEVIDO À FALTA DE RETENÇÃO NA FONTE DO IR NOS PAGAMENTOS A PESSOAS JURÍDICAS fatos geradores em 31/12/2014 e 31/12/2015; base legal no art. 44 da Lei nº 9.430, de 1996; arts. 647, 649 do RIR de 1999; art 9º da Lei nº 10.426, de 24 de abril de 2002 (Conversão da MPv nº 16, de 2001);
- b) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL, págs. 1.279/1.309, no valor de R\$5.807.157,03, devido à INSUFICIÊNCIA DE RECOLHIMENTO, nos períodos de apuração de 31/03/2014 a 31/12/2015, sendo aplicada a multa de ofício de 225%; base legal art. 2º da Lei nº Lei nº 7.689, de 15 de dezembro de 1988, com as alterações introduzidas pelo art. 2º da Lei nº 8.034, de 12 de abril de 1990; art. 2º da Lei nº 9.249, de 1995; art. 29 da Lei nº 9.430, de 1996; art. 22 da Lei nº 10.684, de 30 de maio de 2003; art. 3º da Lei nº 7.689, de 1988, com redação dada pelo art. 17 da Lei nº 11.727, de 23 de junho de 2008; art. 28 da Lei nº 9.430, de 1996, com redação dada pelo art. 49 da Lei nº 12.715, de 2012;
- c) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - Cofins, págs. 1.227/1.244 no valor de R\$6.049.121,85, devido à INSUFICIÊNCIA DE RECOLHIMENTO, nos períodos de apuração de 31/03/2014 a 31/12/2015, sendo aplicada a multas de ofício de 225%, e a base legal no art. 8º da Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998; art. 1º da Lei Complementar nº 70, de 30 de dezembro de 1991; arts. 2º e 3º da Lei nº 9.718, de 1998, com as alterações introduzidas pelo art. 2º da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, pelo art. 41 da Lei nº 11.196, de 21 de novembro de 2005 e pelo art. 15 da Lei nº 11.945, de 4 de junho de 2009.
- d) contribuição para o Programa de Integração Social - PIS, págs. 1.310/1.329, no valor de R\$1.310.643,00, devido à INSUFICIÊNCIA DE RECOLHIMENTO, nos períodos de apuração de 31/03/2014 a 31/12/2015, sendo aplicada a multas de ofício de 225%, e a base legal no art. 1º da Lei Complementar nº 70, de 30 de dezembro de 1991; arts. 2º, inciso I, 8º, I e 9º da Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998; art. 2º da Lei nº 9.718, de 1998; art. 79, da Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009; art. 3º, da Lei nº 9.718, de 1998, com as alterações introduzidas pelo art. 2º da Medida Provisória nº 2.158-35, de 2001, pelo art. 41 da Lei nº 11.196, de 2005 e pelo art. 15 da Lei nº 11.945, de 4 de junho de 2009.

2. Às págs. 1.330/1.335, o Termo de Verificação Fiscal descreve a autuação e os procedimentos de fiscalização.

3. Foram responsabilizados solidariamente, todos com base no art. 134, VII e os que exerceram cargos de direção (conforme TVF), adicionalmente com base no art. 135, do Código Tributário Nacional - CTN, Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966, conforme pág. 1.335, TVF:

*(...) responsabilidades previstas no art. 135 do CTN, uma vez que sob sua direção ou administração permitiu-se a fruição indevida de benefícios da imunidade ou isenção,*

*em contrariedade a legislação de regência, conforme relatado em tópicos anteriores.*  
(Grifou-se).

- a. Sandra Regina Escridelli da Silveira CPF 014.042.608-62; científica em 18/12/2018, pág. 1.418, apresentou impugnação tempestiva em 09/01/2019, págs. 1.508/1.512;
- b. Rosangela Garcia Escridelli Loreto CPF 255.835.688-79; científica em 09/01/2019, pág. 1.440, apresentou impugnação tempestiva em 15/01/2019, págs 1.544/1.575; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- c. Hilderaldo Mendes Lino CPF 101.947.918-31; "Não procurado", "objeto devolvido ao remetente", págs. 1.426/1.427; científico em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.478;
- d. Lenilda Bezerra Santos CPF 113.837.228-54; científica em 18/12/2018, pág.1.430, apresentou impugnação tempestiva em 15/01/2019, págs 1.634/1.665
- e. Celso Escridelli CPF 091.366.818-49; científico, científico em 14/01/2019, apresentou impugnação tempestiva em 16/01/2019, págs 2.080/2.083, procuração de págs. 2.096/2.097, para Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608/62; e documentos págs. 2.084/2.098;
- f. Dinei Spadoni Coutinho CPF 046.784.028-88; científico em 18/12/2018, pág. 1.422, apresentou impugnação tempestiva em 16/01/2019, págs 2.103/2.107 e documentos págs. 2.108/2.158;
- g. Paulo Roberto Bernardi Galacio CPF 261.629.508-32; científico em 18/12/2018, pág. 1.442 - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- h. Felipe de Carvalho Lira CPF 371.570.508-62; científico em 18/12/2018, pág. 1.450, apresentou impugnação tempestiva em 16/01/2019, págs 1.671/1.696, e documentos de págs. 1.697/ 2.079;
- i. Josias Alves Espindola CPF 014.511.568-20; científico em 18/12/2018, pág. 1.420
- j. Antonio de Melo Marques CPF 715.436.271-53; científico em 19/12/2018, pág. 1.466, apresentou impugnação tempestiva em 23/01/2019, págs 2.574/2.594, por meio de seu procurador, de págs. 2.594/2.597 e documentos de págs. 2.593/2.886; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- k. Gilmar Fernandes Correa CPF 793.077.952-15, científico em 19/12/2018, pág. 1.475; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- l. Jennifer Naiyara Yochabel Rufino Correa Da Silva CPF 677.512.532-15; científica em 19/12/2018, pág. 1.458; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- m. Denise Gonçalves Serra CPF 179.491.258-45; "desconhecido" , "objeto devolvido ao remetente", págs. 1.434/1.435; científica em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.479; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- n. Aroldo da Silva Ribeiro Filho CPF 007.602.092-43; científico em 19/12/2018, pág. 1.416; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**
- o. Priscila Marcolino Coutinho CPF 761.255.562-04; científica em 20/12/2018, porém "objeto devolvido ao remetente" em 11/01/2019, págs. 1.468/1.469; científica em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.483
- p. Rodrigo Fernandes Aroli CPF 119.469.848-41; científico em 18/12/2019, pág. 1.432, apresentou Petição requerendo dilação de prazo, em 15/01/2019, págs

1.666/1.670; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**

q. Marcia Alessandra Silva do Nascimento CPF 456.021.152-34; científica em 18/12/2018, pág. 1.452

r. Igor Sabino Ferreira CPF 317.901.758-95; científico em 19/12/2018, pág. 1.444, apresentou impugnação tempestiva em 16/01/2019, págs 2.159/2.185, assinada por ele e advogado, e documentos págs. 2.186/2.573

s. Derek Guarnier Camargo PF 322.929.388-63; "mudou-se", "recusado no endereço", "objeto devolvido ao remetente", págs. 1.446/1.447; científico em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.480

t. Mariangela Cardoso Alves Pereira CPF 219.335.568-11; científica em 20/12/2018, pág. 1.438

u. Libia Amorim da Silva CPF 763.475.592-34; científica em 27/12/2018, pág. 1.471; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**

v. Jiordana Katiucha de Lizandra Rufino Correa da Silva CPF 569.911.932-91; "Ausente", "objeto devolvido ao remetente", págs. 1.454/1.455; científica em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.479; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**

w. Adila Ione de Oliveira CPF 784.503.812-15; científica em 28/12/2018, pág. 1.473, em 16/01/2019, requereu cópia dos autos, págs. 1.199/2.102 e apresentou impugnação em 31/01/2019, págs 2.889/2.903, por meio de seu procurador de págs. 2.905/2.908, e documentos de págs. 2.904/2.915; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**

x. Jacques Claude Lanier Rufino Correa da Silva CPF 705.069.902-06; "objeto entregue ao destinatário em 27/12/2018, pág. 1.463; científico em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.482 - - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**

y. Antonia Fernandes CPF 692.185.448-53; científica em 18/12/2018, pág. 1.460, apresentou impugnação tempestiva em 15/01/2019, págs 1.576/1.633.

4. Científica a Autuada em 02/01/2019, págs. 1.414 e 1.477, via Edital Eletrônico, não apresentou impugnação.

*Sandra Regina Escriidelli a Silveira CPF 014.042.608-62. Impugnação.*

5. Relata que criou com outras pessoas, a associação Instituto Novos Caminhos a fim de treinar e qualificar adolescentes e adultos da periferia dos bairros da Zona Norte da cidade de São Paulo; o Instituto fez diversas parcerias; por motivos particulares em 21/03/2013 (anexo 2) a Impugnante em seu último ato como Presidente na Assembleia Geral Extraordinária na qual o Instituto foi passado para a nova Diretoria sem nenhuma dívida com qualquer tipo de credor e nenhum contrato com contraprestações, apenas parcerias sem fins lucrativos; após um ano da saída da Requerente, a diretoria fez nova convocação para outra Assembleia Geral Extraordinária, esta ocorreu no dia 03/11/2014, quando ocorreu o seu desligamento do quadro associativo (anexo 3).

6. Como entregou o Instituto sem qualquer dívida e já não exercia a gestão quando ocorreram os fatos geradores dos autos, não tem qualquer responsabilidade solidária. Invoca o art. 149, do CTN, advogando que, provada a sua atuação de boa fé na gestão da entidade, sua responsabilidade deve ser excluída, cabendo à atual gestão que descumpriu e agiu de má-fé.

7. Aduz que não tomou ciência do Termo de Início de Fiscalização.

*Rosangela Garcia Escridelli Loreto CPF 255.835.688-79; Lenilda Bezerra Santos CPF 113.837.228-54; Antonia Fernandes CPF 692.185.448-53; Celso Escridelli CPF 091.366.818-49; Dinei Spadoni Coutinho CPF 046.784.028-88. Impugnação.*

8. Que a entidade fez diversas parcerias com o objetivo de cumprir suas funções, mas o trabalho foi interrompido por motivo de saúde de familiares da Presidente e a Diretoria não ter mais condições de manter as atividades; porém, após período de inatividade, algumas pessoas estavam interessadas em dar continuidade, em 21/03/2013, a Impugnante e toda a diretoria e presidência do Instituto em Assembleia Geral Extraordinária se retiraram da gestão e foi eleita nova diretoria; os Impugnantes desligaram-se do Instituto em 03.11.2014 (Anexo 2).

9. Afirram desconhecer qualquer débito do Instituto e que os fatos geradores se deram após seu desligamento, por isso, não têm qualquer responsabilidade tributária. Invocam o art. 149, do CTN, advogando que, provada a sua atuação de boa fé na gestão da entidade, sua responsabilidade deve ser excluída, cabendo à atual gestão, que descumpriu e agiu de má-fé.

10. Aduzem que não tomaram ciência do Termo de Início de Fiscalização.

*Felipe de Carvalho Lira CPF 371.570.508-62; Igor Sabino Ferreira CPF 317.901.758-95. Impugnação*

11. Reclama de cerceamento do direito de defesa, conforme a Constituição Federal e o art. 2º da Lei nº 9.784, de 1999, e nulidade dos autos, pois não teve acesso integral aos autos antecipadamente e protesta pela devolução de prazo para a defesa, após ter acesso integral aos autos deste processo, em que foi decidida a dissolução integral, e do nº 10283.722987/2018-99.

12. Apesar de ter sido responsabilizado, aponta que foi constatada pelo Ministério Público Federal a CONFUSÃO PATRIMONIAL entre a Pessoa Jurídica Instituto Novos Caminhos e a Empresa Salvare Serviços Médicos, a Total Saúde Serviços Médicos e Enfermagem Ltda. e a Empresa Simea - Sociedade Integrada Médica do Amazonas, tendo em vista que a dirigente maior do INC, era AO MESMO TEMPO, sócia administradora da empresa Total Saúde e a ex-empregada na empresa Salvare e sócia-administradora da Salvare e SIMEA além do controle da Total Saúde por procuração, além do que o Instituto Novos Caminhos possuía o mesmo endereço da sede da Empresa Salvare (Item 12 da Ação Civil/Denúncia MPF, que transcreve à pág. 1.678 e a Sentença:

*Ao fim da instrução processual, pôde ser verificado que as empresas SALVARE SERVIÇOS MÉDICOS LTDA. TOTAL SAÚDE SERVIÇOS MÉDICOS E ENFERMAGEM LTDA - EPP e SIMEA - SOCIEDADE INTEGRADA MÉDICA DO AMAZONAS LTDA eram as principais prestadoras de serviços ao INC, e, ao mesmo tempo, havia acusados que eram tanto vinculados ao INC quanto funcionários ou mesmo sócios das referidas empresas, sendo todos estes geridos de forma conjunta, havendo verdadeira confusão entre o INC e as empresas que lhe prestavam serviços.*

*Por mais que JENNIFER alegue que não se locupletou do dinheiro desviado pela organização criminosa, é de se considerar inicialmente que sua atuação foi determinante para que a ORCRIM efetivamente desviasse tais valores. Isso tudo em benefício de terceiros e de si própria. A ré era muito bem paga não somente para cumprir ordens de MOUHAMAD. e sim para manter a estrutura operacional do INC funcionando e... os serviços sendo prestados nas unidades geridas pelo INC, mesmo mediante .a prática .de crimes, malversação do dinheiro publico, superfaturamento, desvios. Além disso,.a.ré. -- conseguiu que seus irmãos e companheira também figurassem na foifa de pagamentos do INC e grupo econômico (SALVARE/SIMEA/TOTAL SAÚDE).*

*Fazendo remissão aos elementos já expostos no tópico relativo à materialidade, tem-se que a ré JENNIFER NAIYARA causou embaraço à fiscalização da CGU,*

*seja orientando a diretora da UPA Tabatinga à época dos fatos, PAULINE SÁ, a ludibriar e mentir à equipe da CGU que fiscalizava aquela unidade, em relação a existência de aparelhos médicos; seja destruindo e alterando documentos que provariam a confusão patrimonial entre a SALVARE, SIMEA e TOTAL SAÚDE. Assim, referidas empresas devem ser incluídas para fins de cobrança de débitos.*

13. Afirma que participou do Instituto, que é associação civil sem fins lucrativos e gozava de imunidade tributária do art. 150 da Constituição Federal, de 31/03/2014 a 03/11/2014 (Felipe de Carvalho Lira), e de 21/03/2013 a 03/11/2014 (Igor Sabino Ferreira) e nulidade dos autos, e não soube de qualquer irregularidade e tampouco detinha poderes de gestão, por isso não há fato ou elemento que o vincule a justificar sua responsabilização, sendo inaplicável o art. 134 do CTN; não teve acesso aos fatos e fundamentos que motivaram a suspensão da isenção/imunidade do Instituto; diz que é incontroverso que a dívida tributária é de responsabilidade de uma associação civil e que o art. 53, parágrafo único do Código Civil - CC diz que inexistem obrigações recíprocas; que para a responsabilização devem estar presentes os requisitos do art. 1.023 do CC:

*Art 1.023. Se os bens do sociedade não lhe cobrirem os dévidas, respondem os sócios pelo saldo, na proporção em que participem das perdas sociais, salvo clausulo de responsabilidade solidário.*

*Nesse contexto, não consta nos processos cíveis e criminais qualquer fato e/ou elemento que demonstre a participação do Impugnante nas perdas sociais da associação, vantagem ou até mesmo qualquer atuação do Impugnante.*

*Ressalta-se que conforme se comprova pela cópia da r. sentença e r. denúncia, o Impugnante Felipe não foi arrolado, sequer seu nome consta no polo passivo dos inquéritos criminais e/ou das ações civis públicas, destacamos ne 1000399-20.2018.4.01.3200 (já sentenciada) que apura as eventuais ilicitudes que envolvem o Instituto Novos Caminhos, especialmente a partir da saída/retirada do Impugnante, quando da mudança de domicílio para o Amazonas.*

14. Aduz que, tendo se retirado da Associação em 03/11/2014 (microfilme pág. 1.682) e que o art. 1.032 do CC prevê que a retirada do sócio, não o exime da responsabilidade pelas obrigações sociais anteriores, até dois anos após averbada a resolução da sociedade; por isso, decaiu/prescreveu eventual responsabilização; e se a dissolução irregular ocorreu, sem a participação do Impugnante e somente em 2017, o prazo expirou em 05/12/2016, pois o Estatuto com sua retirada foi registrado em 05/12/2014; transcreve jurisprudência; que se exonerou regularmente sem a extinção ilegal da entidade (a extinção de forma irregular ocorreu posteriormente), não agiu com excesso de poderes ou infração à lei ou estatuto, a dívida ocorreu após sua retirada, por isso não é responsável pela dívida tributária e assevera sua boa-fé..

15. Diz que o fato gerador (publicação da suspensão de Imunidade/Isenção Tributária da entidade, publicada no DOU em 03/12/2018) ocorreu após a prescrição/decadência, art. 1.032 do CC; se o fato gerador perda da imunidade ocorreu, sem a participação do Impugnante e só em 2018, já havia expirado em 05/12/2016, eventual responsabilização tributária sua.

16. Diz que foi vítima de engodo engendrado pelo ex-presidente Paulo Roberto Bernardi Galácio, na Ação Civil Pública com prevenção aos autos n.s 1000399-20.2018.4.01.3200 e Sentença proferida nos autos do Processo n.s 000041-09.2017.4.01.3200/00128, Paulo Roberto Bernardi Galacio (Ex-presidente), tanto quanto a última Presidente da Associação (Jennifer Nayara Yochabel Rufino Correa da Silva - 5<sup>a</sup> Ré) em conluio com terceiros (16 no total), SEM A PARTICIPAÇÃO do Impugnante, que cometiveram diversos atos em prejuízo do Estado inclusive os atos ora Impugnados; mas que não se apurou qualquer conduta culposa ou dolosa do Impugnante; e que jamais teve qualquer proveito financeiro, sendo outros os acusados.

17. Reclama de ofensa ao Princípio da Segurança Jurídica, pois a Fiscalização deve assegurar à entidade imune o contraditório e a ampla defesa enquanto durar o processo de suspensão da imunidade, e Princípio da Anterioridade, devido à cobrança retroativa de tributos.

18. Acusa de confiscatória, portanto vedada a aplicação de multa superior à obrigação principal, conforme RE 833.106 do Supremo Tribunal Federal - STF; e que tampouco devem prosperar os juros e multa de mora sobre a mencionada multa punitiva.

*Antonio de Melo Marques CPF 715.436.271-53; Adila Ione de Oliveira CPF 784.503.812-15 Impugnação.*

19. Relata Antonio de Melo Marques que ingressou na entidade em 27/07/2015, nomeado para o cargo de secretário, cuja função era "I - Elaborar e registrar as atas das Assembleias Gerais e das reuniões da Diretoria. II - Manter em ordem os livros, registros e arquivos da Entidade."; e nunca administrou ou geriu valores e recursos movimentados por esta; e permaneceu até 07/07/2016, via carta à Presidência (doc. 06), apesar de que não sabe exatamente quando foi formalizado seu desligamento.

20. Relata Adila Ione de Oliveira que ingressou em 03/11/2014 (doc. 05), nomeada para o cargo de 1º Secretario, cujas atribuições eram: Art. 41. Compete ao 1º Secretário: I. Redigir e manter, em dia, transcrição das atas das Assembleias Gerais e das reuniões da Diretoria Executiva; II. Redigir a correspondência da Associação; III. Manter e ter sob sua guarda o arquivo da Associação; IV. Dirigir e supervisionar todo o trabalho da Secretaria. Parágrafo Único — Compete ao 2º Secretário, substituir o 1º Secretário, em suas faltas e impedimentos, assumindo o cargo em caso de vacância; e permaneceu até 27/07/2015 (doc. 06).

21. No fim de 2016 foi deflagrada a operação "Maus Caminhos" (doc. 07 - Denúncia).

22. Antonio de Melo Marques assevera que o próprio Ministério Público Federal, autor da denúncia, requereu a sua absolvição (Doc. 08 - Pedido de Absolvição do Impugnante), transrito às págs 53 e 54 (Doc. 08); aduz que não recebeu qualquer quantia da entidade, nem detinham poder decisório.

23. Pleiteiam a ilegitimidade passiva pois não fazia parte do Instituto na época do fato gerador, nem da dissolução irregular e não possuíam poder de gestão e invocam julgado do Superior Tribunal de Justiça - STJ sobre a impossibilidade de redirecionamento ao sócio que: 1) não fazia parte da sociedade na época do fato gerador; 2) nem na época da dissolução irregular; 3) não possui poder de gerência.

24. Para a eventualidade de serem mantidas suas responsabilizações, argumentam, no mérito, pela não ocorrência do fato gerador, e requerem que os autos de infração sejam anulados em virtude da imunidade tributária do Instituto, pois, tendo sido a inaptidão da empresa devida a superávit (documentos Conta Superávit 2014, Conta Fundo Financeiro, Conta Patrimônio Social e Conta Superávit 2015), que foi utilizado na formação de Fundo Financeiro e aumento do Patrimônio Social:

a. que aplicar em fundos financeiros e investir em patrimônio não pode ser confundido com distribuição de lucros ou desvirtuamento de atividade imune, pois é natural que uma associação busque forma de rentabilizar seu capital, a fim de reinvestir seus frutos na atividade social desenvolvida; cita o STF na ADI nº 1802) pela constitucionalidade do §1º do art. 12 da Lei nº 9.532/91, suspendendo sua eficácia, e que o mencionado parágrafo estabelecia a não abrangência da imunidade nos rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras, ou seja, inversamente, considera-se imune (até lei complementar em sentido contrário) os rendimentos de fundos de investimento; então, não pode ser considerado como causa para inaptidão a formação de Fundo Financeiro, a não ser que se comprove que os rendimentos deles provenientes tenham sido desvirtuados; tampouco o investimento do capital em Patrimônio Social pode ser comparado com distribuição de lucros ou qualquer outra atividade vedada, pois o patrimônio social compõe todos os valores ativos que a

sociedade possui e estes valores estão disponíveis ao Instituto para o desempenho de suas funções ou para reinvestimento e obtenção de renda; cita o STF, RE nº 257.700-MG que reconheceu a imunidade de associação que utilizava um imóvel como estacionamento de veículo, desde que, evidentemente, os frutos do patrimônio sejam destinados à atividade fim; por isso, o aumento do Patrimônio Social ou a criação de Fundo Financeiro não podem ser considerados, por si só, como causa para a inaptidão do Instituto.

25. Aponta impossibilidade de utilização de lucro arbitrado sem redução da base de cálculo; que a base de cálculo do imposto de renda e das contribuições deveriam excluir os valores gastos com a atividade fim do Instituto, mantendo apenas aqueles que fossem considerados irregulares (pois não foram destinados à atividade fim da entidade) e que, consequentemente, poderiam ser tributados, sob pena de violação da imunidade tributária, pois esta é intimamente ligada ao princípio da capacidade contributiva; que seria incoerente cobrar tributos (que servem para custear os serviços públicos) de uma associação que está desempenhando um tipicamente serviço público e sem natureza lucrativa; assim, com base nos documentos levantados, deveria a autoridade fiscal ter apurado os valores que tiveram essa suposta desvinculação da atividade social, sob pena de violação ao princípio da capacidade contributiva e à regra da imunidade tributária.

26. Advoga o cancelamento da multa ou sua redução a 20% ou 100%, invocando decisão do STF no teor do Agravo Regimental em Agravo de Instrumento nº 727.872/RS; que o percentual de 225% deve ser reduzido a 20%, consoante jurisprudência do STF e TRF da 1<sup>a</sup> Região e que se entenda que a presente multa tem caráter isolado o limite máximo é de 100%, conforme STF, ARE 938538 AgR; se a decisão for diferente, ensejará possibilidade de ação judicial para discutir a matéria.

27. Apensado a este encontra-se o processo nº 10880.740801/2018-34 de Representação Fiscal para Fins Penais.

28. Foi proferido, por esta DRJ/CTA, o Acórdão nº 06-66.636, de 29 de maio de 2019; contudo, a relatora identificou lapsos a serem sanados, e a DRJ/CTA requereu o retorno do processo.

29. É o relatório.

A decisão de primeira instância (acórdão n. 06-66.861 - 9<sup>a</sup> Turma da DRJ/CTA, e-fls. 3357 e ss) julgou procedente em parte as impugnações apresentadas, nos seguintes termos:

Acordam os membros da 9<sup>a</sup> Turma de Julgamento, por unanimidade de votos, por não acatar a preliminar de nulidade e julgar procedentes os autos de infração de IRPJ, CSLL, PIS e Cofins; **julgar definitivas na esfera administrativa as responsabilizações solidárias de Hilderaldo Mendes Lino CPF 101.947.918-31; Paulo Roberto Bernardi Galacio CPF 261.629.508-32; Josias Alves Espindola CPF 014.511.568-20; Gilmar Fernandes Correa CPF 793.077.952-15; Jennifer Naiyara Yochabel Rufino Correa Da Silva CPF 677.512.532-15; Denise Gonçalves Serra CPF 179.491.258-45; Aroldo da Silva Ribeiro Filho CPF 007.602.092-43; Priscila Marcolino Coutinho CPF 761.255.562-04; Marcia Alessandra Silva do Nascimento CPF 456.021.152-34; Derek Guarnier Camargo PF 322.929.388-63; Mariangela Cardoso Alves Pereira CPF 219.335.568-11; Libia Amorim da Silva CPF 763.475.592-34; Jordana Katiucha de Lizandra Rufino Correa da Silva CPF 569.911.932-91; Jacques Claude Lanier Rufino Correa da Silva CPF 705.069.902-06, bem como de Rodrigo Fernandes Aroli CPF 119.469.848-41, não impugnadas;** julgar procedente a responsabilidade solidária, com base legal no art. 134, VII do CTN, de Lenilda Bezerra Santos, CPF 113.837.228-54, Antonia Fernandes, CPF 692.185.448-53, Celso Escridelli, CPF 091.366.818-49, Dinei Spadoni Coutinho, CPF 046.784.028-88, **porque não comprovaram seu desligamento como associados da entidade;** julgar procedente a responsabilização solidária com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN de Antonio de Melo Marques e art. 135 do CTN, de Rosangela Garcia Escridelli Loreto, CPF 255.835.688-79 e Adila Ione de Oliveira CPF 784.503.812-15; **julgar**

**improcedentes as responsabilizações solidárias com base no art. 134, VII, do CTN,**  
**de Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608-62, Felipe de Carvalho Lira,**  
**CPF 371.570.508-62 e Igor Sabino Ferreira, CPF 317.901.758-95.**

Cientificada em 18/11/2019 (e-fl. 3456) da decisão de primeira instância a pessoa jurídica autuada não interpôs recurso voluntário.

Os responsáveis solidários Felipe de Carvalho Lira e Marcia Alessandra Silva do Nascimento apresentaram Recursos Voluntários (e-fls. 3465 e ss ; 3531 e ss) em que impugnam o procedimento de arrolamento de bens

Cientificados em 08/10/2019, 09/10/2019, 08/10/2019, 08/10/2019 e 09/10/2019 (e-fls. 3438, 3439, 3441, 3454 e 3455) da decisão de primeira instância, os responsáveis solidários Dinei Spadoni Coutinho, Lenilda Bezerra Santos, Antonia Fernandes, Rosangela Garcia Escridelli Loreto e Sandra Regina Escridelli da Silveira interpuseram recursos voluntários (e-fls. 3705, 3773, 3636, 3910 e 3841), em que aduzem, de forma similar (**aqui reproduzido com base no RV de Sandra**):

- A Recorrente tempestivamente juntou os documentos em sua posse na data de apresentação de sua impugnação, todavia, referidos documentos foram absolutamente ignorados no julgamento do mérito do caso sob commento e, deste modo, afrontou o §4º do artigo 16 do Decreto nº 70235/72. Ademais, houve a inobservância da parte final do artigo 31 do Decreto nº 70235/72, vez que, deixou de manifestar-se sobre todas as razões suscitadas pela Recorrente em sede de impugnação cujo texto do artigo 32 do referido decreto não se aplica.

- A primeira intimação da Recorrente em relação a instauração do procedimento administrativo não foi realizada na forma do inciso I do artigo 23 do decreto e ainda por não cumprir as determinações contidas nos incisos subsequentes e de aplicação irrestrita em relação a administração pública em razão do princípio da legalidade. Outrossim, houve violação literal e direta aos termos da Súmula 09 do CARF

- A Recorrente no dia 01 de novembro de 2000 constituiu o Instituto Novos Caminhos com propósitos voltados ao progresso material, social, cultural e intelectual do ser humano e a sua integração com à sociedade e sem fins lucrativos sendo nomeada como Diretora Técnica conforme nº 387676 junto ao 3º Oficial de Registro de Títulos e Documentos e Civil de Pessoa Jurídica da Capital, São Paulo, inscrito no CNPJ/RFB sob nº 45.572.625/0001-66. Sobreveio 02 (duas) reuniões do conselho deliberativo do o Instituto Novos Caminhos nos dias 29 de janeiro de 2001 e 02 de maio de 2001, respectivamente, sob nº 393631 e 404039 junto ao 3º Oficial de Registro de Títulos e Documentos e Civil de Pessoa Jurídica da Capital, São Paulo, inscrito no CNPJ/RFB sob nº 45.572.625/0001-66 limitado a estrutura operacional e hierárquica que não é afeta ao presente procedimento administrativo. No dia 21 de março de 2013 foi realizada a assembleia geral extraordinária do Instituto Novos Caminhos sob nº 657391 junto ao 3º Oficial de Registro de Títulos e Documentos e Civil de Pessoa Jurídica da Capital, São Paulo, inscrito no CNPJ/RFB sob nº 45.572.625/0001-66 cujo edital de convocação assim determinou:

- a) Reforma estatutária;
- b) Alteração da denominação social;
- c) Aprovação da inclusão de novos associados;
- d) Eleição da diretoria executiva e do conselho fiscal;
- e) Ratificação dos atos praticados e prorrogação dos mandatos da diretoria.

- Na referida assembleia do dia 21 de março de 2013, neste ato procedural limitado aos fatos atribuíveis a Recorrente, tem-se que, a Recorrente deixou de exercer o cargo de presidente conforme ata registrada na 3º Oficial de Registro de Títulos e Documentos

e Civil de Pessoa Jurídica da Capital, São Paulo, inscrito no CNPJ/RFB sob nº 45.572.625/0001-66.

OBS: Rosângela: “a Recorrente deixou de exercer o cargo de vice-presidente passando a ser nomeada para os seguintes cargos, sendo: I<sup>a</sup> secretária, conselho fiscal, conselho administrativo e conselho consultivo conforme nº 657392 do 3º Oficial de Registro de Títulos e Documentos e Civil de Pessoa Jurídica da Capital, São Paulo, inscrito no CNPJ/RFB sob nº 45.572.625/0001-66.”

- Cumpre salientar que, inexistiam à época da alteração da eleição da diretoria executiva e do conselho fiscal quaisquer irregularidades fiscais perante a Receita Federal do Brasil notadamente pela presença da imparável imunidade constitucional em sua alínea "c". do inciso VI do artigo 150, o que, por si só, afasta qualquer tipo de responsabilidade da Recorrente inclusive confirmada em decisão de primeira instância.

- Ocorre que, no dia 24 de março de 2014 foi realizado nova assembleia geral extraordinária sob a presidência de Paulo Roberto Bernardi Galacio culminando com a abertura de filial na Avenida Djalma Batista, nº 1719, Sala 509, Bairro: Chapada, Cidade de Manaus, AM, CEP 69050-010, todavia, toda a responsabilidade pela condução Sociedade de Humanização e Desenvolvimento de Serviços de Saúde Novos Caminhos ora do Instituto Novos Caminhos desenvolveu-se sem o absoluto conhecimento, ciência e/ou aprovação da Recorrente. Novamente, inexistiam à época da alteração do desligamento associativo da Recorrente quaisquer irregularidades fiscais perante a Receita Federal do Brasil notadamente pela presença da imparável imunidade constitucional em sua alínea "c" do inciso VI do artigo 150, o que, por si só, afasta qualquer tipo de responsabilidade da Recorrente inclusive confirmada em decisão de primeira instância.

- no presente caso, não se justifica a inserção da autuada no pólo passivo da relação com base no artigo 135, inciso III, do Código Tributário Nacional, mormente pela responsabilidade pessoal dos administradores e a sua inclusão no pólo da relação processual só é admissível após procedimento administrativo em que se comprove a autuação dolosa, identificando-se, de forma cristalina, os responsáveis pela prática do ilícito e demonstrando-se, inclusive, que obtiveram vantagem pessoal com a inadimplência.

- Não obstante, a Receita Federal do Brasil expediu termo de arrolamento de bens

- Na remota hipótese de reversão da decisão de primeira instância e da manutenção do termo de arrolamento de bens, o que realmente não se espera, tem-se que, a Recorrente não agiu com dolo ou intenção objetivo de fraude, o que, por si só, afasta a multa de ofício nos exatos termos da Súmula 14 e 25 do CARF, abaixo transcrita:

*Súmula CARF nº 14. A simples apuração de omissão de receita ou de rendimentos, por si só, não autoriza a qualificação da multa de ofício, sendo necessária a comprovação do evidente intuito de fraude do sujeito passivo.*

*Súmula CARF nº 25. A presunção legal de omissão de receita ou de rendimentos, por si só, não autoriza a qualificação da multa de ofício, sendo necessária a comprovação de uma das hipóteses dos arts. 71, 72 e 73 da Lei nº 4.502/64. (Vinculante, conforme Portaria MF nº 383, de 12/07/2010, DOU de 14/07/2010).*

- Considerando o justo receio de prejuízo de difícil ou incerta reparação somado a incongruência da expedição do termo de arrolamento de bens, desde já, requer-se a concessão de efeitos suspensivos ativos ao presente nos termos do artigo 33 do Decreto nº 70235/72 combinado com parágrafo único do artigo 61 da Lei nº 9784/99 principalmente em face da improcedência da responsabilidade tributária da Recorrente.

Cientificados em 11/10/2019 e 09/10/2019 (e-fls. 3446 e 3447) da decisão de primeira instância, os responsáveis solidários Adila Ione de Oliveira e Antonio de Melo Marques interpuseram recursos voluntários (e-fls. 3571 e 3979; e e-fls. 4352), em que repetem os

argumentos trazidos em impugnação, protestam pela ausência de apreciação de todos os fundamentos e de todas as provas juntadas na impugnação.

Cientificada em 09/10/2019 (e-fls. 3448) da decisão de primeira instância, a responsável solidária Denise Gonçalves Serra (Maciel de Araújo) interpôs recurso voluntário (e-fls. 3599e ss), em que apresenta preliminar de tempestividade da impugnação apresentada e depois repete os termos dos recursos voluntários de Adila Ione de Oliveira e Antonio de Melo Marques.

Sobreveio sentença no mandado de segurança impetrado por SANDRA RIGINA ESCRIDELLI DA SILVEIRA nos autos do processo 5036264-07.2021.4.03.6100, com o seguinte dispositivo:

"Posto isso, julgo parcialmente procedente o pedido contido nesta impetração, pelo que CONCEDO EM PARTE A SEGURANÇA, resolvendo o mérito nos termos do artigo 487, inciso I, do Código de Processo Civil, para determinar que a autoridade impetrada, no prazo de 30 (trinta) dias, providencie a análise e o julgamento do recurso apresentado pela impetrante no processo administrativo fiscal nº 10283.722986/2018-34."

## Voto

Conselheiro Lizandro Rodrigues de Sousa, Relator.

Os recursos ao CARF são tempestivos, e portanto deles conheço, com as seguintes ressalvas:

Conheço do recurso voluntário da Sra Denise Gonçalves Maciel de Araújo (CPF CPF 179.491.258-45) para apreciação da preliminar de tempestividade da impugnação, pois esta foi considerada intempestiva pela DRJ.

Não conheço dos recursos apresentados pelos Srs. Felipe de Carvalho Lira e Marcia Alessandra Silva do Nascimento, por versarem apenas sobre arrolamento de bens, nos termos da Súmula CARF nº 109 , e considerando também que a Sra Marcia Alessandra Silva do Nascimento não apresentou impugnação à DRJ.

Conheço do recurso de ofício, nos termos do Decreto nº 70.235/1972, art. 34, inc. I e da Portaria MF nº 02/2023, tendo-se em vista a exoneração, pela DRJ, da responsabilidade por todo o crédito tributário lançado (no que se refere à base legal do art. 134, VII, do CTN) dos Srs. Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608-62, Felipe de Carvalho Lira, CPF 371.570.508-62 e Igor Sabino Ferreira, CPF 317.901.758-95.

Tratam-se de recursos voluntários e de ofício contra acórdão da DRJ (06-66.861 - 9ª Turma da DRJ/CTA, e-fls. 3357 e ss) que julgou procedente em parte as impugnações apresentadas contra autos de infração do IRPJ, PIS, Cofins e CSLL referentes a fatos geradores de 2014 e 2015 (e-fls. 1227 e ss). A autuação é consequência dos efeitos do Ato Declaratório Executivo nº 119, de 29 de novembro de 2018 (e-fl. 853), da DRF em Manaus/AM, nos autos do processo nº 10880.735176/2018-17, que, com fundamento no § 3º do art. 32 da Lei nº 9.430 de 27 de dezembro de 1992 c/c § 3º, do artigo 12 da Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997,

determinou a suspensão da imunidade tributária para os anos calendários 2014 e 2015, nos seguintes termos:

O CHEFE DO SERVIÇO DE ORIENTAÇÃO E ANÁLISE TRIBUTÁRIA - SEORT, DA DELEGACIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL EM MANAUS-AM, no uso das atribuições conferidas pelo inciso III do artigo 286 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal do Brasil, aprovado pela Portaria MF nº 430 de 09 de outubro de 2017, publicada no Diário Oficial da União de 11 de outubro de 2017, e de acordo com o disposto no § 3º do artigo 32 da Lei nº 9.430 de 27 de dezembro de 1992 c/c § 3º, do artigo 12 da Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997, e conforme consta no processo administrativo 10880.735176/2018-17, declara:

Artigo 1º - Fica suspensa a isenção/imunidade tributária da pessoa jurídica INSTITUTO NOVOS CAMINHOS, com inscrição no Cadastro Nacional das Pessoas Jurídicas - CNPJ 04.179.664/0001-10 pela não observância dos requisitos e condições do artigo 12, § 2º, alínea "b" e § 3º da Lei 9.532/97

Artigo 2º - A entidade identificada no artigo 1º, ficará submetida nos anos calendários 2014 e 2015 ao regime fiscal aplicável às demais pessoas jurídicas, previsto na legislação tributária federal.

Artigo 3º - Em observância ao princípio do contraditório e da ampla defesa, fica facultado ao contribuinte, no prazo de 30 dias contados desta publicação, apresentar impugnação contra este procedimento, de acordo com o que determina o artigo 32 da Lei 9.430/96.

Como a Autuada dispôs de prazo de 30 dias para a defesa, mas não apresentou qualquer recurso, o processo nº 10880.735176/2018-17 foi arquivado. Cientificada dos lançamentos em 02/01/2019, págs. 1.414 e 1.477, via Edital Eletrônico, a Autuada não apresentou impugnação.

Desta forma, não se conecerá nestes autos qualquer apelo pela revogação daquele ato suspensivo não impugnado no processo nº 10880.735176/2018-17.

## **Dos Recursos Voluntários**

**Recursos Voluntários de Dinei Spadoni Coutinho, Lenilda Bezerra Santos, Antonia Fernandes, Rosangela Garcia Escridelli Loreto e Sandra Regina Escridelli da Silveira**

Cientificada em 18/11/2019 (e-fl. 3456) da decisão de primeira instância a pessoa jurídica autuada não interpôs recurso voluntário.

Cientificados em 08/10/2019, 09/10/2019, 08/10/2019, 08/10/2019 e 09/10/2019 (e-fls. 3438, 3439, 3441, 3454 e 3455) da decisão de primeira instância, os responsáveis solidários Dinei Spadoni Coutinho, Lenilda Bezerra Santos, Antonia Fernandes, Rosangela Garcia Escridelli Loreto e Sandra Regina Escridelli da Silveira interpuseram recursos voluntários (e-fls. 3705, 3773, 3636, 3910 e 3841) em termos bastante similares.

A DRJ julgou procedente a responsabilidade solidária, com base legal no art. 134, VII do CTN, de Lenilda Bezerra Santos, CPF 113.837.228-54, Antonia Fernandes, CPF 692.185.448-53, Dinei Spadoni Coutinho, CPF 046.784.028-88, porque não comprovaram seu desligamento como associados da entidade; julgou procedente a responsabilização solidária com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN de Rosangela Garcia Escridelli Loreto, CPF 255.835.688-79 e julgou improcedente a responsabilização solidária com base no art. 134, VII, do CTN, de Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608-62 (observo que a Sra Sandra Regina

Escrivelli da Silveira só foi responsabilizada com base no art. 134, VII, do CTN, responsabilidade afastada pela DRJ, razão pela qual os fatos atinentes a sua responsabilidade serão apreciados quando do julgamento do recurso de ofício).

Os Recorrentes alegam irregularidade na primeira intimação do procedimento fiscal e afirmam que juntaram os documentos de sua posse na data de apresentação de sua impugnação, mas que referidos documentos teriam sido ignorados no julgamento do mérito do caso sob comento e que, deste modo, a DRJ teria afrontado o § 4º do artigo 16 do Decreto nº 70235/72.

Como a DRJ julgou procedente a responsabilidade solidária com base legal no **art. 134, VII do CTN** de Lenilda Bezerra Santos, CPF 113.837.228-54, Antonia Fernandes, CPF 692.185.448-53, Dinei Spadoni Coutinho, CPF 046.784.028-88 e Rosangela Garcia Escrivelli Loreto, CPF 255.835.688-79, porque estes não comprovaram seus desligamentos como associados da entidade, cabe aqui averiguar se há documentos que comprovem os desligamentos (e não a posse em cargo de direção) da sociedade de pessoas.

Versa o art. 134, VII do CTN:

Art. 134. Nos casos de impossibilidade de exigência do cumprimento da obrigação principal pelo contribuinte, respondem solidariamente com este nos atos em que intervierem ou pelas omissões de que forem responsáveis:

(...)

II - os sócios, no caso de liquidação de sociedade de pessoas.

De acordo com o preceito legal, cabe a responsabilização de sócio quando houver a liquidação irregular de sociedade de pessoas dos sócios ainda remanescente, quando da liquidação irregular. Resta averiguar se houve a liquidação irregular e quais os sócios que permaneciam sócios na data da liquidação (ou que não comprovaram a respectiva exclusão do quadro societário antes desta data). Nestes termos foi preciso a DRJ:

71. Primeiramente, um resumo a partir dos documentos do processo:

	134, VII CTN	135 do CTN	associado	cargo exercido	periodo	Denúncia MPF	págs.
Antonia Fernandes	sim	não	29/01/2001? a ?	Presidente Conselho Deliberativo	29/01/2001 a 31/03/2012	não	1.043, 1.588/1.598
Antonio de Melo Marques	sim	sim	27/07/2015 a ?	Secretário, Tesoureiro e Secretário	27/07/2015, 01/06/2016 a?	sim	1.125, 1.199, 1.616/1.618 1.622/1.623, 2.611
Celso Escrivelli	sim	não	01/11/2000 a ?			não	
Adila Ione de Oliveira	sim	sim	03/11/2014 a 27/07/2015		03/11/2014 a 7/07/2015	não	1.097, 1.099/1.103, 1.117/1.119
Dinei Spadoni Coutinho	sim	não	01/11/2000 a ?			não	885/887
Felipe de Carvalho Lira	sim	não	21/03/2013 a 03/11/2014	Vice Presidente, Cons Fiscal, Cons Admin, Cons Consult	21/03/2013 a 03/11/2014	não	1.063/1.076, 1.099/1.101, 1.530 1.538/1.540
Igor Sabino Fer reira	sim	não	21/03/2013 a 03/11/2014	2º Secretário, Cons Admin, Cons Consult	21/03/2013 a 03/11/2014	não	1.063/1.076, 1.099/1101, 1.530 1.538/1.540
Lenilda Bezerra Santos	sim	não	01/11/2000 a ?	Diretora Secretária	29/01/2001 a 21/03/2013	não	1.043, 1.640/1.645
Rosangela Garcia Escrivelli Loreto	sim	sim	01/11/2000 a 03/11/2014	Diretora Técnica - 1ª Secretária, Cons Fiscal, Cons Admin, Cons Consult	01/11/2000 a 21/03/2013 - 21/03/2013 a 03/11/2014	não	885/887, 1.063/1.076, 1.099/1.101, 1.530, 1.538/1.540
Sandra Regina Escrivelli da Silveira	sim	não	01/11/2000 a 03/11/2014	Presidente	01/11/2000 a 21/03/2013	não	885/887, 1.063/1.076, 1.099/1.101, 1.516/1.526, 1.538/1.540

Sandra Regina Escridelli a Silveira. Lenilda Bezerra Santos; Antonia Fernandes CPF; Celso Escridelli; Dinei Spadoni Coutinho. Impugnação.

72. Reclamam não ter tomado ciência do Termo de Início de Fiscalização, no entanto este foi enviado por correio ao domicílio fiscal constante do CNPJ da entidade, e devolvido; foi então dada a ciência mediante a publicação do Edital eletrônico, em conformidade com o Decreto nº 70.235, de 1972, e alterações, que regulamenta o procedimento.

73. Sandra Regina Escridelli desligou-se do cargo de Presidente em 31/03/2013 (a rigor 05/07/2013, Posse da nova Diretoria, pág. 1.081/1.088), e deixou de ser associada em 03/11/2014.

74. Lenilda Bezerra Santos foi associada desde 01/11/2000, foi eleita Diretora Secretária em 29/01/2001 a 21/03/2013 (a rigor 05/07/2013, Posse da nova Diretoria, pág. 1.081/1.088), quando outros assumiram; não consta quando deixou de ser associada.

75. Antonia Fernandes foi Presidente do Conselho Deliberativo desde 29/01/2001 a 21/03/2013(a rigor 05/07/2013, Posse da nova Diretoria, pág. 1.081/1.088), quando outros assumiram; não consta quando deixou de ser associada.

76. Celso Escridelli e Dinei Spadoni Coutinho, não consta que tenham exercido cargos na entidade e não consta quando deixaram de ser associados.

77. A responsabilização solidária de todos foi com base no art. 134, VII do CTN:

*Art. 134 – Nos casos de impossibilidade de exigência do cumprimento da obrigação principal pelo contribuinte, respondem solidariamente com este nos atos em que intervierem ou pelas omissões de que forem responsáveis:*

*VII – os sócios, no caso de liquidação de sociedade de pessoas.*

78. Os fatos geradores neste processo são a partir de 31/03/2014, inclusive em se tratando de PIS e Cofins, cujos fatos geradores são mensais.

79. As Atas de eleição de novas diretorias sob as presidências de Paulo Roberto Bernardi Galacio de 21/03/2013 a 03/11/2014 e de Jennifer Naiyara Yochabel Rufino Correa da Silva a partir de 03/11/2014, foram registradas; a última que consta do processo tem a data de 01/06/2016. registrada em 18/07/2016. págs. 1.203/1.212.

80. O Ato Declaratório Executivo nº 02102663, pág. 25, publicado em **17/01/2018**, que declarou a inaptidão da inscrição da entidade no CNPJ, produziu efeitos a partir desta data.

81. Dessa forma, os associados que se desligaram da entidade antes dessa data não podem ser responsabilizados.

82. A Lei nº 6.404, de 1976, determina:

#### *Dissolução*

*Art. 206. Dissolve-se a companhia:*

*(...)*

*e) pela extinção, na forma da lei, da autorização para funcionar.*

*(...)*

*III - por decisão de autoridade administrativa competente, nos casos e na forma previstos em lei especial.*

83. Código Civil, Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002:

*Art. 1.033. Dissolve-se a sociedade quando ocorrer:*

(...)

*V – a extinção, na forma da lei, de autorização para funcionar.*

84. A Instrução Normativa RFB nº 1634, de 06 de Maio de 2016, determinava:

*Dos Créditos Tributários da Pessoa Jurídica Inapta*

*Art. 48. O encaminhamento, para fins de inscrição e execução, de créditos tributários relativos à pessoa jurídica cuja inscrição no CNPJ tenha sido declarada inapta, nas hipóteses previstas nos incisos do art. 40, deve ser efetuado com a indicação dessa circunstância e da identificação dos responsáveis tributários correspondentes.*

85. Cite-se, como decisão em situação análoga, o Acórdão nº 1402003.008 – 4<sup>a</sup> Câmara / 2<sup>a</sup> Turma Ordinária, do CARF, na sessão de 11 de abril de 2018:

*"DA SUJEIÇÃO PASSIVA DOS RESPONSÁVEIS Adoto quanto à responsabilidade solidária, sem que se configure as hipóteses do art. 135, inciso III, do CTN (infração à lei ou ao contrato social), não há como responsabilizar pessoas que já não eram sócios da sociedade no momento em que houve a liquidação.*

*Vejamos, em síntese dos os argumentos utilizados a seguir: · Com relação a aplicação do art.134, VII, do CTN, a primeira questão que temos que verificar é se a recorrente era uma sociedade de pessoas. O contrato social na sua cláusula sétima (a fls. 119) não deixa dúvida que ela foi constituída como uma sociedade de pessoas; Nos termos do art. 144 do CTN, o lançamento se reporta à data da ocorrência do fato gerador e rege-se pela lei então vigente, isso para se definir os aspectos da hipótese de incidência, inclusive a sujeição passiva direta quem é contribuinte. Assim, o dever de o contribuinte pagar o tributo nasce no momento da ocorrência do fato gerador, algo que não se confunde com a responsabilidade do sócio, a qual depende, na hipótese do art. 134, VII, do CTN, que seja impossível de cobrar da sociedade de pessoa por ter sido liquidada.*

*Assim, por exemplo, impossibilitado o Fisco de cobrar tributos de uma sociedade de pessoas já liquidada, deverá efetuar o lançamento contra os seus últimos sócios, aqueles que a liquidaram e que receberam o seu acervo líquido. Ora, sem que tenha se configurado as hipóteses do art. 135, III, do CTN (infração à lei ou ao contrato social) não vejo como responsabilizar pessoa que já não era sócio da recorrente no momento em que houve a liquidação. Ademais, no caso em tela, não houve uma liquidação de uma sociedade de pessoas, pois essa sofreu uma transformação em 04/07/2006, passando a ser uma sociedade anônima (sociedade de capital) e foi já sob esta constituição que foi declarada inapta pelo ADE nº 3/2009 (transcrito na decisão recorrida), logo, inaplicável o art. 134, VII, do CTN. O Termo de Início de Procedimento Fiscal, a fls. 3, está datado de 19/01/2009, logo, há que se questionar como presumir que a recorrente teria se dissolvido irregularmente em 2006, se foi em 2009 que a Fiscalização se deu conta de que o endereço, nos cadastros da Receita Federal, estavam, no mínimo, desatualizado. Tanto é verdade, que, só em 02/06/2009, é expedido o ADE nº 03, o qual deixa muito claro que os seus efeitos são a partir de 19 de janeiro de 2009. Nesse ponto, reside, conforme tratado, a outra inconsistência da autuação e da decisão recorrida, qual seja, é que não se pode responsabilizar os sócios gerentes à época do fato gerador em tela, 2006, se não ocupavam essa função à época da dissolução irregular. Na Representação Fiscal Pessoa Jurídica Inapta, a fls. 96, é informado que: "Os diretores apontados no quadro societário do CNPJ afirmaram não possuir mais poder de direção sobre a empresa, e indicaram o senhor Angelo de Paiva Teixeira, CPF nº 465.535.506/97, como administrador da sociedade anônima. Uma vez expedido o Ofício nº 11/2009/DRF/GOI/Sefis, a Junta Comercial do Estado de Goiás (Juceg) nos encaminhou a documentação arquivada, confirmando-se que a empresa era administrada pelo senhor Angelo de Paiva Teixeira.". · Diante*

*desse quadro, ou a fiscalização provava ser o Sr. Angelo de Paiva Teixeira uma interpresa pessoa ("laranja") e que os sócios Antônio Rapetti e Renato Almeida continuavam na gerência da sociedade, ou a fiscalização só poderia colocar no pólo passivo, em virtude da dissolução irregular, o Sr. Angelo de Paiva Teixeira.*

*Como não há acusação de ser o Sr. Angelo de Paiva Teixeira uma interpresa pessoa, entendo equivocada a responsabilização tributária dos ex-sóciosgerentes Pedro Paulo Gonçalves de Ávila, José Vicente Vieira, Antônio Augusto Fernandes Rapetti, Renato Antônio Almeida e Milton Rui Jawosky. Quanto à imputação de responsabilidade solidariedade passiva dos antigos proprietários, realmente incabível no caso, pois os responsáveis solidários arrolados deixaram a empresa, que foi dissolvida irregularmente, anos depois, ou seja, em 2009; logo, não é possível a imputação de responsabilidade solidária aos antigos sócios."*

Quanto à acusação dos recorrentes de que a DRJ não apreciou os argumentos e documentos atinentes à comprovação da data da posse na sociedade de cada sócio, resta destacar que cabe, como já se adiantou, a averiguação da existência de documentos que comprovem o desligamento dos sócios, para o efeito de constatar a subsunção ao previsto no art. 134, VII, do CTN. Conforme jurisprudência pacífica, inclusive expressamente confirmada após o advento do novo CPC, o órgão julgador não está obrigado a se manifestar sobre todas as alegações suscitadas pelas partes quando já houver encontrado razão suficiente para sustentar a sua decisão. E a decisão atine à subsunção ao previsto no art. 134, VII, do CTN.

Somente a Impugnante Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608-62, comprovou o afastamento da sociedade em data prévia à extinção irregular, razão pela qual deve-se negar provimento ao recurso de ofício correspondente. Neste sentido foi expressa a DRJ: "73. Sandra Regina Escridelli desligou-se do cargo de Presidente em 31/03/2013 (a rigor 05/07/2013, Posse da nova Diretoria, pág. 1.081/1.088), e deixou de ser associada em 03/11/2014."

No que respeita à afirmação dos Recorrentes de que não agiram com dolo ou intenção objetivo de fraude, o que, por si só, afastaria a multa de ofício, importante destacar que a responsabilidade que aqui se discute refere-se a prevista no art. 134, VII, do CTN e que os Recorrentes não trazem quaisquer fatos que contradigam a ocorrência dos fundamentos para a qualificação e agravamento da multa de ofício. Neste sentido aduziu o TVF (e-fls. 1333):

(...)

De fato, ao declarar-se de forma indevida como imune ou isento, usufruiu de forma irregular dos benefícios fiscais, usando mecanismos que possibilitaram o retardamento do conhecimento por parte da autoridade fazendária das verdadeiras condições pessoais que permitiriam a fruição dos benefícios da imunidade ou isenção, e o exato alcance da incidência da Obrigação Tributária Principal e o consequente Crédito Tributário devido.

6. Esta conduta esta disciplinada na Lei 9.430/96 como causa de majoração da multa de ofício, nestes termos:

"Art. 44. Nos casos de lançamento de ofício serão aplicadas multas:

I – De 75% (setenta e cinco por cento) sobre a totalidade ou diferença de imposto ou contribuição nos casos de falta de pagamento ou recolhimento, de falta de declaração e nos casos de declaração inexata;

II – Omissis;

§1º O percentual de multa de que trata o inciso I do caput deste arrigo será duplicado nos casos previstos nos arts. 71, 72 e 73 da Lei nº 4.502, de 30 de

novembro de 1964, independentemente de outras penalidades administrativas ou criminais cabíveis”.

7. Ainda merece destaque o fato do contribuinte, quando intimado a prestar esclarecimentos sobre suas atividades e operações fiscais e contábeis, não ter respondido a intimação às fls. 3-5, 29; 6-9,13 e 26-28.

8. Tal atitude enquadra-se no que estabelece a citada Lei 9.430/96 in verbis:

“ Art. 44. Nos casos de lançamento de ofício serão aplicadas multas:

I – De 75% (setenta e cinco por cento) sobre a totalidade ou diferença de imposto ou contribuição nos casos de falta de pagamento ou recolhimento, de falta de declaração e nos casos de declaração inexata;

II – Omissis;

§1º Omissis.

§2º Os percentuais de multa a que se referem o inciso I do caput e o §1º deste artigo serão aumentados de metade, nos casos de não atendimento pelo sujeito passivo, no prazo marcado, de intimação para:

I – Prestar esclarecimentos;

II – Omissis;

III – Omissis.”

9. Portanto, a multa de ofício resultou no percentual total de 225%(duzentos e vinte e cinco por cento).

A DRJ julgou procedente a responsabilização solidária com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN de Rosangela Garcia Escridelli Loreto, CPF 255.835.688-79. No que se refere à subsunção ao art. 135 do CTN apresentou o TVF os seguintes fatos (e-fl. 1335):

Fato a merecer destaque refere-se à ocupação de postos de direção e comando da entidade por estes sócios, conforme doc. fls. 871-1216: PAULO ROBERTO BERNARDI GALACIO, **ROSANGELA GARCIA ESCRIDELLI LORETO**, JENNIFER NAIYARA YOCHABEL RUFINO CORREA DA SILVA, LIBIA AMORIM DA SILVA, GILMA DE OLIVEIRA, JACQUES CLAUDE LANIER RUFINO CORREA DA SILVA, ANTONIO DE MELO MARQUES, ROSANGELA GARCIA ESCRIDELLI LORETO, DENISE GONCALVES SERRA, AROLDIO DA SILVA RIBEIRO FILHO, RODRIGO FERNANDES AROLI; acarretando responsabilidades previstas no art. 135 do CTN, uma vez que sob sua direção ou administração permitiu-se a fruição indevida de benefícios da imunidade ou isenção, em contrariedade a legislação de regência, conforme relatado em tópicos anteriores.

Comprovado que a Sra Rosangela Garcia Escridelli Loreto, CPF 255.835.688-79 já não constava como sócia no momento de extinção irregular da sociedade, mas constatando-se que os fatos geradores apenados com multa qualificada se deram no período em que Rosângela Garcia Escridelli Loreto ocupou cargos na Diretora da entidade, deve-se manter a conclusão da DRJ que julgou procedente a responsabilização solidária com base apenas do art. 135 do CTN, de Rosangela Garcia Escridelli Loreto, CPF 255.835.688-79. Assim concluiu a DRJ:

86. Rosângela Garcia Escridelli Loreto participou como associada desde o início da entidade e ocupou vários cargos na Diretoria: Diretora Técnica, 1ª Secretaria, Cons Fiscal, Cons Admin, Cons Consult, no período de 01/11/2000 a 03/11/2014.

87. Em 21/03/2013, tomou posse na Diretoria Executiva como 1ª Secretaria, e como membro do Conselho Consultivo, Conselho Fiscal e Conselho Administrativo, pág.

615/619, para o período de 21/03/2013 a 20/03/2017; porém deixou os cargos ocupados e também se desligou a entidade em 03/11/2014, conforme a Ata da AGE de 03/11/2014, págs. 623/625.

88. Foi responsabilizada com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN:

(...)

90. Os fatos geradores apenados com multa qualificada se deram no período em que Rosângela Garcia Escridelli Loreto ocupou cargos na Diretora da entidade.

91. Se nome é citado nas págs. 2.001, 2.008, na Denúncia do Ministério Público de págs. 1.995//2.149, como a pessoa que vendeu a entidade Instituto Novos Caminhos (INC) para Mouhamad Moustafa, entre outras acusações:

*17. Com efeito, ao que tudo indica, o INC era uma organização não governamental (ONG) de prateleira, isto é, criada e mantida unicamente para negociação com eventuais interessados em obter uma sociedade sem fins lucrativos, formalmente constituída há alguns anos e com aparente experiência na área social, de modo a atender às exigências legais de pré-constituição para fins de qualificação como organização da sociedade civil de interesse público (OSCIP) ou organização social (OS).*

(...)

*19. Aliás, essa impressão retirada dos elementos documentais é corroborada com riqueza de detalhes por Thiago Bezerra do Monte, empregado do INC, em cujo depoimento em sede policial (Doe. 1 -fls. 473) relata, a partir 4min30s (primeiro vídeo), que, conforme informações passadas por JENNIFER NAIYARA YOCHABEL RUFINO CORREA DA SILVA e RODRIGO FERNANDES AROLI, MOUHAMAD MOUSTAFA, no início de 2013, já à época empresário do ramo da saúde com alguns contratos com o Governo do Estado do Amazonas, objetivava trazer para o Estado uma sociedade sem fins lucrativos que pudesse atuar na área da saúde, na condição de organização social.*

*20. Desse modo, por intermédio do advogado Josenir Teixeira, especializado em terceiro setor e área médica, foi oferecido e comprado o INC de seus antigos associados, tendo a principal associada, Rosângela Garcia Escridelli Loreto, recebido a título de contraprestação R\$ 112.793,72 nos meses que se seguiram, além de uma transferência bancária no valor de R\$ 50.000,00 (Doc. 4):*

(...)

*Nota-se também que, mesmo com essas alterações societárias, Rosângela G. E. Loreto não deixou de figurar dentre os associados, ainda que a intenção fosse trazer o INC a Manaus, alterando sua sede e, até onde se tem notícia, Rosângela nunca tenha deixado São Paulo ou desempenhado qualquer função no Instituto, a partir do início da Presidência de PAULO R. B. GALÁCIO. Pelo que foi apurado, essa era uma forma de disfarçar a compra da sociedade por MOUHAMAD MOUSTAFA, pois Rosângela viria a receber sucessivos repasses de dinheiro a título de contraprestação pela venda, disfarçadas de remuneração pelo suposto trabalho realizado (Doc. 4).*

*24. Obtido, assim, o INC, a ORCRIM passou a ter o controle da pessoa jurídica pela qual seriam cometidos diversos crimes nos anos que se seguiriam, cumprindo uma primeira etapa do plano criminoso, cujos próximos passos seriam dados no Amazonas.*

(...)

*Além disso, chamou a atenção da CGU/AM outras possíveis falsidades, dessa vez, cometidas por Rosângela G. E. Loreto e Luci Aparecida de Freitas, as quais atestaram a suposta capacidade técnica do INC, todavia, de modo extremamente genérico e em período no qual o Instituto estava registrado na RFB como inativo. É digno de nota, também, o fato de a primeira ser associada do INC, logo, não possuindo qualquer isenção no atesto, e a segunda ser sua amiga íntima, o que traz severas dúvidas quanto à idoneidade ideológica dos documentos.*

92. A vista dos fatos expostos, cabe manter a responsabilização solidária de Rosangela Garcia Escridelli Loreto, com base no art. 135 do CTN.

**Recursos Voluntários de Adila Ione de Oliveira, Antonio de Melo Marques e Denise Gonçalves Serra (ou Maciel de Araújo - CPF 179.491.258-45).**

A responsável solidária Denise Gonçalves Serra (Maciel de Araújo) interpôs recurso voluntário (e-fls. 3599 e ss), em que apresenta preliminar de tempestividade da impugnação apresentada. Conforme relatoria acima, o AR da intimação do auto de infração voltou com a inscrição “desconhecido”:

Denise Gonçalves Serra CPF 179.491.258-45; “desconhecido”, “objeto devolvido ao remetente”, págs. 1.434/1.435; científica em 07/03/2019, via Edital Eletrônico, pág. 1.479; - **também responsabilizado (a) com base no art. 135, do CTN, conforme pág. 1.335, TVF;**

Cientificada em 09/10/2019 (e-fls. 3448) da decisão de primeira instância, a responsável solidária Denise Gonçalves Serra (Maciel de Araújo) interpôs recurso voluntário (e-fls. 3599e ss), em que apresenta preliminar de tempestividade da impugnação apresentada e depois repete os termos dos recursos voluntários de Adila Ione de Oliveira e Antonio de Melo Marques.

Em sua preliminar de intempestividade da impugnação à DRJ, alega a recorrente Denise Gonçalves Serra CPF 179.491.258-45 que constava um endereço errado no cadastro da Receita Federal, mas como seu CPF estava suspenso, estava impossibilitada de realização da sua DIRPF, não podendo corrigir o endereço (e-fls. 3599 e ss):

**13.** Por fim, tentou-se citar a Recorrente para responder o presente processo, todavia por um erro no número de sua residência, não houve a sua citação válida.

**14.** Em virtude da suspensão do seu CPF e na impossibilidade de realização da sua DIRPF, a Recorrente tomou conhecimento do presente processo, sendo surpreendida com sua responsabilização, assim, apresentou Impugnação ao Auto de Infração  
(...)

**20.** Após conhecimento do processo, verificou-se que a negativa da citação se **deu** por não localização do endereço fiscal existente no site da RFB, conforme Aviso de Recebimento em anexo (**Doc. 05 - AR negativo - Endereço Errado**) e ora copiado a seguir:

(...)

21. Checando-se o endereço indicado, verifica-se um erro **quanto** ao número do edifício onde reside a Impugnante: A carta foi encaminha para Rua Silvestre de Vasconcelos Calmon, **600**, Apto 1214, Andar 12<sup>as</sup>, Jardim Guarulhos, **CEP 07090-000**, Guarulhos-SP.

22. Todavia, o endereço da Autuada, ora Impugnante, é: Rua **Silvestre Vasconcelos Calmon, 486, Apto 1214, Andar 12<sup>as</sup>, Vila Pedro Moreira, CEP 07020-001**, Guarulhos-SP, conforme comprovante em anexo (**Doc. 04 - Comprovante de Residência**).

23. Inclusive, a Impugnante nunca tinha se dado conta do erro em seu endereço, pois já havia recebido uma correspondência de cobrança em 2019 da Receita Federal do Brasil (RFB), **apesar** do número equivocado do prédio, conforme documento em anexo e ora copiado:

De fato, a Responsável Solidária foi regularmente cientificada no domicílio fiscal informado à Receita Federal, conforme art. 127, inc. I, do CTN e Art. 28, §1º do RIR/99, não podendo alegar prejuízo por ter recebido a correspondência no domicílio eleito por ela. Não tendo sido possível a intimação por meio postal, regular a citação via edital, segundo art. 23 do Decreto 70.235/72. Logo, intempestiva a impugnação apresentada e correta a decisão da DRJ.

Cientificados em 11/10/2019 e 09/10/2019 (e-fls. 3446 e 3447) da decisão de primeira instância, os responsáveis solidários Adila Ione de Oliveira e Antonio de Melo Marques interpuseram recursos voluntários (e-fls. 3571 e 3979; e e-fls. 4352), em que repetem os argumentos trazidos em impugnação (sua ilegitimidade passiva por não possuir poder diretivo; sua ilegitimidade passiva por não possui poder diretivo na época do surgimento da obrigação tributária; não ocorrência do fato gerador por imunidade tributária do Instituto; a impossibilidade de utilização de lucro arbitrado sem redução da base de cálculo; e o do caráter confiscatório da multa aplicada a qual deve ser reduzida para 20% ou, subsidiariamente, para 100%), protestam pela ausência de apreciação de todos os fundamentos e de todas as provas juntadas na impugnação.

A DRJ decidiu julgar procedente a responsabilização solidária com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN de Antonio de Melo Marques e com base no art. 135 do CTN, de Adila Ione de Oliveira CPF 784.503.812-15

No que se refere a responsabilidade de Antonio de Melo Marques, entendo como a DRJ pois como o Recorrente permaneceu em cargo de direção até 07/07/2016 e não comprovou a data que foi excluído do quadro societário resta confirmada a solidariedade com base nos arts. 135 e 134, VII do CTN. Desta forma, reproduzo a seguir como razão de decidir os termos da DRJ, por aderir plenamente a eles:

94. Foi responsabilizado com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN:

*Art. 134. (...)*

*Art. 135. São pessoalmente responsáveis pelos créditos correspondentes a obrigações tributárias resultantes de atos praticados com excesso de poderes ou infração de lei, contrato social ou estatutos:*

*I - as pessoas referidas no artigo anterior;*

*II - os mandatários, prepostos e empregados;*

*III - os diretores, gerentes ou representantes de pessoas jurídicas de direito privado.* (Grifou-se.)

95. Porque, segundo o TVF:

*(...) responsabilidades previstas no art. 135 do CTN, uma vez que sob sua direção ou administração permitiu-se a fruição indevida de benefícios da imunidade ou isenção, em contrariedade a legislação de regência, conforme relatado em tópicos anteriores.* (Grifou-se).

96. Consta que ingressou na entidade em 27/07/2015 e se desligou segundo sua alegação em 07/07/2016, porém consta sua assinatura na ata da AGE de 01/06/2016, pág. 1.207, assumindo os cargos de Tesoureiro e Secretário; ocupou cargos na Diretoria, de Secretário e posteriormente de Tesoureiro e Secretário, de 27/07/2015 a ?; seu nome consta da Denúncia formulada pelo MPF do Estado do Amazonas.

97. Alega que não possuía poder de gestão e invoca julgado do STJ sobre a impossibilidade de redirecionamento ao sócio que: 1) não fazia parte da sociedade na época do fato gerador; 2) nem na época da dissolução irregular; 3) não possui poder de gerência.

98. Tem-se que foi associado na segunda metade de 2015, no período abrangido pelas irregularidades, permanecendo até data não confirmada.

99. No que tange à responsabilização pelo art. 134, VII, do CTN, não há confirmação do seu desligamento. Apresentou, pág. 2613, carta não assinada, datada de 24/05/2016, em que solicita desligamento do Conselho de Administração da entidade - a mesma carta com assinatura consta à pág. 1.199; anexou também Escritura Pública datada de 14/01/2019, pág. 2.614, mas não tratam de desligamento da associação à entidade:

*(...), lavro a presente ATA NOTARIAL, para constar o seguinte: por meio de acesso à rede mundial de computadores internet, via provedor deste Cartório, às 14:46hs, do dia quatorze do mês de janeiro do ano de dois mil e dezenove (14/01/2019), acesei a conta de email do solicitante, pelo login vala.dares@hotmail.com e senha por ele fornecidos, e verifiquei que no dia 07/07/2016, às 13h e 32 min, email recebido pelo seguinte correio eletrônico: <adm@institutonovoscaminhos.org.br>, com o seguinte assunto: "Carta - Assinar"; bem como o seguinte teor: "Olá Antonio, boa tarde! Segue a Carta para que vc assine...ok Assim que assinar, por gentileza, colocar SEDEX 10 enviando aqui para a Sede conforme endereço abaixo. AvJ Djalma Batista, 1719, Edifício Atlantic Tower, Torre Business, 9º andar. Bairro Chapada - Manaus - AM - Cep: 69050-010, A/c Rodrigo Aroli, OBS: imprimir 3 vias"; com dois anexos, com o seguinte teor cada: anexo 1 - "Pedido Desligamento Conselho Adm Antonio - INC - maio.2016.doc, com o seguinte teor: "Manaus, 24 de maio de 2016. Jennifer Naiyara Yochabel Rufino Correa da Silva, Presidente do Instituto Caminhos, Senhora Presidente, Solicito o meu: desligamento do Conselho de Administração desta entidade ocupado até o momento, em razão da impossibilidade de compatibilidade de agendas. Atenciosamente, (espaço para assinatura) Antônio de Melo Marques, RG 1.525.736 SSP/DF, CPF 715.436.271-53; e o anexo 2 - "AT00001.htm" com o seguinte teor: "Obrigado mais uma vez pela ajuda ..! fico a disposição, Rodrigo Aroli, Instituto Novos Caminhos, Fone: (92) 3346-0016 / 0012-Cel: (92) 9 9461-9624, adm@inc.org.br, www.institutonovoscaminhos.org.br, Skype: rodrigo.aroli. Antes de imprimir, pense em sua responsabilidade e seu compromisso com o meio ambiente: Before printing this message, think about your ecológic responsibility and environment commitment." Para constar, lavro a presente Ata, para os efeitos legais e de acordo com a competência exclusiva que me confere a Lei nº 8.935, de 18 de novembro de 1994. 0(a) Solicitante estimou para efeito de base de cálculo dos(...)*

100. Quanto à responsabilização pelo art. 135, do CTN, cabe examinar:

a. à pág. 1.115, a qualificação dos membros da Diretoria, dirigida ao Oficial do Cartório de Títulos e Documentos Civil de Pessoas Jurídicas de Manaus/AM, em 28/09/2015, informa que:

*Antonio de Melo Marques, brasileiro, solteiro, administrador, portador do RG 152.573-6 e CPF 715.436.271-53, reside Avenida Coronel Teixeira, 4.475 apto 205 - condomínio Acquarelle, Manaus/AM - CEP 69037-000.*

b. na Denúncia pelo MPF, Estado do Amazonas, em de 14/06/20 ?, págs. 2.615/2.886, que o litigante anexou, cujo intrôito é, pág. 2.615:

#### *OPERAÇÃO MAUS CAMINHOS*

*ALEGAÇÕES FINAIS. ORGANIZAÇÃO CRIMINOSA. LEI 12.850A3. UTILIZAÇÃO DE ORGANIZAÇÃO SOCIAL (OS) PARA O DESVIO E APROPRIAÇÃO DE RECURSOS FEDERAIS DA SAÚDE. MALVERSAÇÃO DE QUASE 50 MILHÕES DE*

*REIAIS. PAGAMENTOS REALIZADOS A FORNECEDORES SEM CONTRAPRESTAÇÃO OU POR SERVIÇOS E PRODUTOS SUPERFATURADOS. MOVIMENTAÇÃO DE RECURSOS VIA SAQUES EM ESPÉCIE. LAVAGEM DE DINHEIRO PELOS LÍDERES DA ORCRIM. USO DE POLICIAIS CIVIS E MILITARES PARA, SEGURANÇA DO GRUPO. EPISÓDIO DE TORTURA.*

(...)

*AÇÃO PENAL - ORGANIZAÇÃO CRIMINOSA AUTOS N. 5463-62.2017.4.01.3200:*

*AUTOR: MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL*

*RÉUS:ANTÔNIO DE MELO MARQUES E OUTROS*

(...)

*ALEGAÇÕES FINAIS*

(...)

i. consta na conclusão, à pág. 2.886:

*Por último, requer a absolvição (ilegível) Melo Marques, vulgo Toninho".*

c. No site: <http://www.mpf.mp.br/grandes-casos/operacao-maus-caminhos/atuacao-dompf/acoes-penais>, consta a Ação Penal supra:

Número do processo	Objeto da denúncia	Denunciados	Crimes	Dano	Andamento registrado / Integras
5463-62.2017.nº 41-09.2017.4.01.3200	Ação desmembrada da ação penal nº 41-09.2017.4.01.3200	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Antônio de Melo Marques</li> <li>• Davi de Azevedo Flores</li> <li>• Dilson Maciel de Jesus</li> <li>• Erhard Lange</li> <li>• Euler de Paula Baumgratz</li> <li>• Gilberto de Souza Aguiar</li> <li>• Gilmar Fernandes Corrêa</li> <li>• Márcia Alessandra Silva do Nascimento</li> <li>• Pablo Gnutzmann Pereira</li> <li>• Pauline Azevedo Sá Campos</li> <li>• Paulo Roberto Bernardi Galácio</li> <li>• Rodrigo Fernandes Aroli</li> </ul>	Organização criminosa - Lei nº 12.850/13, artigo 2º	N/A	Íntegra da denúncia original Decisão que desmembrou o processo

d. A ação penal foi localizada no site <https://portal.trf1.jus.br/sjam/>, consta que, em 03/07/2018 "Alegações Finais, Memoriais Apresentadas ao Ré, Antonio de Melo Marques" porém não se localizou o documento cuja cópia Antonio de Melo Marques anexou; a ação se encontra, em 27/03/2018, na situação "Conclusos para Sentença";

e. Contudo, o teor da Denúncia localizada pela relatora e anexada às págs. 2.965/3.119, datada de 21/11/216, contém acusações contra Antonio de Melo Marques:

#### *OPERAÇÃO MAUS CAMINHOS*

*DENÚNCIA - ORGANIZAÇÃO CRIMINOSA - LEI 12.850/13 -UTILIZAÇÃO DE ORGANIZAÇÃO SOCIAL (OS) PARA O DESVIO E APROPRIAÇÃO DE RECURSOS*

**FEDERAIS DA SAÚDE -MALVERSAÇÃO DE QUASE 50 MILHÕES DE REAIS - PAGAMENTOS REALIZADOS A FORNECEDORES SEM CONTRAPRESTAÇÃO OU POR SERVIÇOS E PRODUTOS SUPERFATURADOS - MOVIMENTAÇÃO DE RECURSOS VIA SAQUES EM ESPÉCIE - LAVAGEM DE DINHEIRO PELOS LÍDERES DA ORCRIM - USO DE POLICIAIS CIVIS E MILITARES PARA SEGURANÇA DO GRUPO - EPISÓDIO DE TORTURA.**

f. E na Denúncia anexada às págs. 2.965/3.119, consta:

*ANTÔNIO DE MELO MARQUES, vulgo TONINHO OU SONECA, brasileiro, solteiro, comerciante, inscrito no Cadastro das Pessoas Físicas do Ministério da Fazenda sob o nº 715.436.271-53, residente e domiciliado na AR 07, Cj. 03, casa 11, Sobradinho II, CEP: 73.063-302, Sobradinho/DF, atualmente preso em Brasília/DF;*

120. Ainda dentro da categoria de patrimônio dissimulado, por meio de diálogo estabelecido entre MOUHAMAD MOUSTAFA e JENNIFER N. Y. R. C. SILVA (índice 14531902 – Doc. 1), foi possível descobrir que um carro da marca BMW, modelo XI, comprado por JENNIFER em 13 de janeiro de 2016 (Doc. 1 – NF Braga Motors LTDA.), na verdade, pertence a MOUHAMAD, tendo sido dado de presente a uma amante, chamada Daniela Ward Sá, e, posteriormente, tomado de volta, em razão de desavenças amorosas, em seguida, sendo enviado a Brasília, para usufruto de ANTÔNIO DE MELO MARQUES (vulgo Toninho ou Soneca), pois esse carro não poderia aparecer:

(...)

125. Fora do âmbito familiar, o líder da ORCRIM utilizava-se de forma sistemática de ANTÔNIO DE MELO MARQUES (vulgo Toninho ou Soneca), acima referenciado, pessoa de sua extrema confiança e profunda amizade, desde os tempos de criança. Sem titubear, MOUHAMAD fala (índice 14363803 – Doc. 1) a um primo que TONINHO é quem aparece como interposta pessoa (testa de ferro) em diversos negócios seus, como casas noturnas e outras empresas:

(...)

### PROCURAÇÕES

#### PESSOAS JURÍDICAS

Outorgante	Interveniente	Outorgado	Cartório	Data	Local
SALVARE SERVIÇOS MÉDICOS LTDA.	MOUHAMAD MOUSTAFA	ANTONIO DE MELO MARQUES	CARTÓRIO DO 9º TABELIONATO DE NOTAS	07/07/2015	MANAUS
SALVARE SERVIÇOS MÉDICOS LTDA.	MOUHAMAD MOUSTAFA	ANTONIO DE MELO MARQUES	CARTÓRIO DO 9º TABELIONATO DE NOTAS	27/10/2015	MANAUS
SIMEA SOCIEDADE INTEGRADA MEDICA DO AMAZONAS LTDA	MOUHAMAD MOUSTAFA	ANTONIO DE MELO MARQUES	CARTÓRIO DO 9º TABELIONATO DE NOTAS	23/10/2014	MANAUS

#### PESSOAS FÍSICAS

Outorgante	Outorgado	Cartório	Data	Local
JENNIFER NAIYARA YOCHABEL RUFINO CORREA DA SILVA	ANTONIO DE MELO MARQUES	CARTÓRIO DO 9º TABELIONATO DE NOTAS	24/03/2015	MANAUS
MOUHAMAD MOUSTAFA	ANTONIO DE MELO MARQUES	CARTÓRIO DO 9º TABELIONATO DE NOTAS	03/12/2014	MANAUS
JANAÍNA MARCOLINO COUTINHO	ANTONIO DE MELO MARQUES	2º TABELIONATO DE NOTAS E DE PROTESTO -ASA SUL	30/07/2014	BRASÍLIA

#### IV.5 – ANTÔNIO DE MELO MARQUES (TONINHO OU SONECA)

248. Apesar de não ter vínculo de emprego com nenhuma das empresas do grupo econômico, ANTÔNIO DE MELO MARQUES integra a ORCRIM em seu núcleo

financeiro, destacando-se como a principal pessoa utilizada para dissimular e ocultar o patrimônio ilícito angariado, sobretudo, por MOUHAMAD MOUSTAFA.

249. No item III.3.5, especialmente nos parágrafos n.º 128 e seguintes, aos quais se faz remissão, é descrito com riqueza de detalhes que ANTÔNIO aparece como interposta pessoa (testa de ferro) em diversos negócios de MOUHAMAD, como nas boates Villa Mix, conforme longos diálogos telefônicos entre ambos (índices 14363803, 13994822 – Doc. 1).

250. Nesse sentido, mesmo sem ser formalmente sócio, MOUHAMAD MOUSTAFA enviou para a empresa Rezende Terraplanagem LTDA-ME, da qual ANTÔNIO M. MARQUES é proprietário, mais de 200 mil reais, em apenas seis meses (Doc. 4), sem qualquer razão aparente:

251. Além disso, possui relacionamentos diretos com outros membros da ORCRIM e também com as empresas do grupo econômico, como pode ser visto no rol de procurações (Doc. 7) em que figurava como outorgado.

252. Bens também são enviados para ANTÔNIO por MOUHAMAD para que ele os detenha dissimulando a propriedade (cf. parágrafo n.º 123), tal como um carro, marca BMW, modelo 320i, ano 2015, placa PAJ 3201, o qual MOUHAMAD MOUSTAFA, em conversa (índice 14531902 – Doc. 1) com JENNIFER N. Y. R. C. SILVA, assevera que esse bem não poderia aparecer.

253. Não por outra razão, ANTÔNIO M. MARQUES recebeu, de agosto de 2014 a maio de 2015, a quantia quase 1 milhão de reais em transferências da Salvare e das contas de MOUHAMAD, segundo extrato detalhado em anexo (Doc. 4) e abaixo resumido:

(...)

254. Acerca dos valores remetidos a ANTÔNIO via Salvare, vem ao encontro do ora imputado as palavras proferidas pela empregada da referida empresa, Keityane da Rocha Nazaré (Doc. 1 – fls. 446):

QUE em relação a ANTONIO MELO afirma que ele recebia mensalmente da SALVARE uma mesada de sete mil e quinhentos reais, além de outros valores que variam de 20 a 50 mil reais, não sabendo por que razão; QUE os pagamentos eram feitos a mando de PRISCILA.”

255. Em que pese todo esse volume de recursos transferidos à sua pessoa, ANTÔNIO M. MARQUES não possuía atividade profissional que pudesse justificar o recebimento desse dinheiro de forma lícita.

256. No ano-calendário de 2014, por exemplo, sua declaração de imposto de renda à (RFB) menciona apenas uma renda de pouco mais de 35 mil reais no ano:

(...)

257. Com efeito, no RIF n.º 18.998 do COAF, a sua desproporção entre renda e valores movimentados chamou a atenção da Instituição Financeira na qual ANTÔNIO mantém suas contas bancárias e do órgão de controle e combate à lavagem de dinheiro:(...)

258. Por todo o exposto, ANTÔNIO MELO MARQUES praticou diversos atos subsumíveis ao tipo previsto no artigo 2º, da lei 12.850/13, ao participar e integrar pessoalmente do núcleo financeiro da organização criminosa armada detalhadamente minudenciada nos itens acima, por essa razão, devendo ser condenado às penas correspondentes ao crime imputado, aumentada pelo fato de a ORCRIM empregar arma de fogo (art. 2º, § 2º, lei 12.850/13), sem prejuízo de outras agravantes e majorantes que restarem comprovadas no curso da instrução.

(...)

DOS PEDIDOS Ante o exposto, o MINISTÉRIO PÚBLICO FEDERAL requer, após recebida e autuada esta denúncia, sejam os denunciados regularmente processados e,

*ao final, condenados pela prática dos crimes do artigo 2º, caput, e § 1º da lei 12.850/13.*

*Pede deferimento.*

*Manaus (AM), 21 de novembro de 2016.*

*ALEXANDRE JABUR Procurador da República*

101. A vista dos fatos expostos, cabe manter a responsabilização solidária de Antonio de Melo Marques, com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN.

No que se refere a responsabilidade de Adila Ione de Oliveira, CPF 784.503.812-15, com base no art. 135 do CTN, entendo como a DRJ, pois como a Recorrente permaneceu em cargo de direção até 27/07/2015 (ingressou em 03/11/2014 nomeada para o cargo de 1º Secretario, e permaneceu até 27/07/2015), mas comprovou a data que foi excluída do quadro societário (consta à pág. 1.127, cópia da carta datada de 20/07/2015, na qual renuncia aos cargos ocupados e solicita o desligamento; e às págs. 1.117/1.119, ata da AGE em 27/07/2015, na qual foi aprovado o seu desligamento da entidade ) resta confirmada a solidariedade com base no art. 135 do CTN. Desta forma, reproduzo a seguir como razão de decidir os termos da DRJ, por aderir plenamente a eles:

102. Tal como Antonio de Melo Marques foi responsabilizado com base nos arts. 134, VII e 135 do CTN; porque, porque, segundo o TVI, pág. 427:

*(...) responsabilidades previstas no art. 135 do CTN, uma vez que sob sua direção ou administração permitiu-se a fruição indevida de benefícios da imunidade ou isenção, em contrariedade a legislação de regência, conforme relatado em tópicos anteriores. (Grifou-se).*

103. Alega que ingressou em 03/11/2014, nomeada para o cargo de 1º Secretario, e permaneceu até 27/07/2015.

104. Consta da Ata da AGE de 03/11/2014, sua admissão no quadro associativo da entidade, págs. 1.099/1.103 e a citada nomeação.

105. Quanto ao desligamento, consta à pág. 1.127, cópia da carta datada de 20/07/2015, na qual renuncia aos cargos ocupados e solicita o desligamento; e às págs. 1.117/1.119, ata da AGE em 27/07/2015, na qual foi aprovado o seu desligamento da entidade, tendo Antonio de Melo Marques assumido o cargo.

106. À vista destes fatos, descabe a responsabilização com base no art. 134, VII do CTN, haja vista que o Ato Declaratório Executivo nº 02102663, que declarou a inaptidão da inscrição da entidade no CNPJ, foi publicado em 17/01/2018 e produziu efeitos a partir desta data, quando Adila Ione de Oliveira já não era associada.

107. Resta analisar se procede a responsabilização com base no art. 135, do CTN, ou seja, se praticou atos com excesso de poderes e infração de lei ou estatutos da entidade.

108. O exame da documentação acostada referente às denúncias, consta seu nome na situação de intimada no Processo referente à Denúncia do MPF. Nas demais Denúncias que se anexou, consta à pág. 3.032:

*164. Ao telefone (índice 140709440 – Doc. 1) JENNIFER N. Y. R. C. SILVA comenta com a enfermeira Ádila sobre uma ameaça encomendada por MOUHAMAD a um desafeto seu:*

*“ÁDILA: Oi, chefa!*

*JENNIFER: Oi, (inaudível), caiu...*

*ÁDILA: Poisé, aí eu dei uma cópia pra ele, pra ele ler, entendeu?.*

*JENNIFER: É, mas faz isso mesmo... mas amanhã eu vou falar com...*

*ÁDILA: Aquele homem, a gente olha pra cara dele, a gente tá tão empolgada, dá preguiça!*

*JENNIFER: Mas tu lembra quem ele é...*

*ÁDILA: Lembro, lembro sim, que ele tinha 3 funcionários lá em SÃO PAULO...*

*JENNIFER: O ALEXANDRE hoje... falou pra mim... me chamou em particular e disse assim: eu fui lá, cara, com o revólver pra ameaçar esse cara, que o doutor MOUHAMAD mandou, chefa! Entendeu?*

*ÁDILA: Minha nossa senhora!*

*JENNIFER: Aí eu falei: pois é, mas agora o cara presta né, ALEXANDRE? Então... paciência, entendeu? Bora ver, ÁDILA, até onde vai dar, entendeu?"*

a. E pág. 3.269:

*JENNIFER: Entendeu?! E outra você sabe que eu ando com muito dinheiro na minha bolsa.*

*KARLA: Sei sim...*

*JENNIFER: Entendeu?! Então quer dizer... É... Não tem justificativa tu tá entendendo?!*

*KARLA: To. É amor...*

*JENNIFER: E não é a primeira vez não amor (inaudível), entendeu?! Toda a vez que eu bebo... Toda vez que eu bebo com a ADILA some o meu dinheiro.*

*KARLA: Some alguma coisa.*

*JENNIFER: Não, não some alguma coisa não, some 5 mil, porque meus pacotinhos de dinheiro são todos assim amor, cinco.*

*KARLA: Gente do céu!*

*JENNIFER: Entendeu?! Toda vez, toda... Daquela última vez que a gente saiu sumiu amor!*

*KARLA: É então parou amor! Parou, parou que não tem...*

*JENNIFER: Parou mesmo, parou mesmo...*

109. Porém, o seu nome não consta entre as pessoas denunciadas.

110. Contudo, os fatos apenados com multa qualificada ocorreram desde 09/05/2014 até 20/12/2015, período durante o qual exerceu cargos na Diretoria.

111. À vista do exposto, cabe manter a responsabilidade solidária de Adila Ione de Oliveira, com base no art. 135 do CTN.

Protestam ainda pela não ocorrência do fato gerador por imunidade tributária do Instituto, pela impossibilidade de utilização de lucro arbitrado sem redução da base de cálculo; e o do caráter confiscatório da multa aplicada a qual deve ser reduzida para 20% ou, subsidiariamente, para 100%.

Não se pode aqui nestes autos impugnar as razões pelas quais foi suspensa a imunidade/isenção do Instituto Novos Caminhos para os anos de 2014 e 2015. Isto porque tal ato administrativo (Ato Declaratório Executivo nº 119, de 29 de novembro de 2018, pág. 853 ) deveria ter sido impugnado em autos próprios (processo nº 10880.735176/2018-17 ), mas a interessada, devidamente intimada, não apresentou recurso. Já no que se refere ao pleito de redução da base de cálculo, cabe fixar que inexiste legislação que admita a sistemática proposta pelo impugnante. Quanto à acusação de confisco, não compete à autoridade administrativa manifestar-se quanto à constitucionalidade ou ilegalidade das leis, por ser essa prerrogativa

exclusiva do Poder Judiciário. Desta forma, reproduzo a seguir como razão de decidir os termos da DRJ, por aderir plenamente a eles:

49. Argumenta pela não ocorrência do fato gerador, e requerem que os autos de infração sejam anulados em virtude da imunidade tributária do Instituto, pois, tendo sido a inaptidão da empresa devida a superávit (documentos Conta Superavit 2014, Conta Fundo Financeiro, Conta Patrimônio Social e Conta Superávit 2015), que foi utilizado na formação de Fundo Financeiro e aumento do Patrimônio Social, tal argumento não procede.

50. Como já respondido, o presente caso, trata-se de Ato Declaratório Executivo nº 119, de 29 de novembro de 2018, pág. 853, emitido pelo Chefe do Serviço de Orientação e Análise Tributária - Seort, da DRF em Manaus/AM, com fundamento no § 3º do art. 32 da Lei nº 9.430 de 27 de dezembro de 1992 c/c § 3º, do artigo 12 da Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997, que determinou que a entidade ficará submetida nos anos calendários 2014 e 2015 ao regime fiscal aplicável às demais pessoas jurídicas, previsto na legislação tributária federal; foi-lhe facultado no prazo de 30 dias, apresentar impugnação contra este procedimento - no entanto, não foi apresentada e o processo nº 10880.735176/2018-17, foi arquivado.

51. Assim, a discussão acerca da suspensão da imunidade/isenção está preclusa.

### 3.6 LUCRO ARBITRADO. EXCLUIR OS GASTOS DA ATIVIDADE FIM

52. Advoga que a base de cálculo IRPJ e das contribuições deveria excluir os valores gastos com a atividade fim do Instituto, mantendo apenas aqueles que fossem considerados irregulares (pois não foram destinados à atividade fim da entidade) e que, consequentemente, poderiam ser tributados, sob pena de violação da imunidade tributária.

53. O lucro arbitrado, na presente autuação, foi apurado em conformidade com o art. 532, § 11 do RIR de 1999, sobre a receita bruta.

*Art.532.O lucro arbitrado das pessoas jurídicas, observado o disposto no art. 394, §11, quando conhecida a receita bruta, será determinado mediante a aplicação dos percentuais fixados no art. 519 e seus parágrafos, acrescidos de vinte por cento (Lei nº 9.249, de 1995, art. 16, eLei nº 9.430, de 1996, art. 27, inciso I).*

54. O litigante argumenta que, deste lucro arbitrado, deveriam ser deduzidos os custos e despesas comprovadamente aplicados nos objetivos da entidade.

55. Mas ocorre que, tendo sido suspensa, para os anos de 2014 e 2015, a imunidade/isenção da entidade, todos os seus valores ficaram sujeitos à condição de apuração do IRPJ e contribuições na forma das empresas não imunes, nem isentas; e tampouco existe na legislação que admita a sistemática proposta pelo impugnante.

Pelo exposto, voto por:

Conhecer do recurso voluntário da Sra Denise Gonçalves Maciel de Araújo (CPF CPF 179.491.258-45) para apreciação e afastamento da preliminar de tempestividade da impugnação, pois a impugnação foi apresentada de forma intempestiva à DRJ, e negar provimento ao recurso Voluntário..

Não conhecer dos recursos apresentados pelos Sres. Felipe de Carvalho Lira e Marcia Alessandra Silva do Nascimento, por versarem apenas sobre arrolamento de bens, nos termos da Súmula CARF nº 109 , e considerando também que a Sra Marcia Alessandra Silva do Nascimento não apresentou impugnação à DRJ.

Conhecer e negar provimento aos recursos voluntários dos responsáveis solidários Adila Ione de Oliveira, Antonio de Melo Marques, Dinei Spadoni Coutinho, Lenilda Bezerra Santos, Antonia Fernandes e Rosangela Garcia Escridelli Loreto.

Conhecer do recurso de ofício, nos termos do Decreto nº 70.235/1972, art. 34, inc. I e da Portaria MF nº 02/2023, tendo-se em vista a exoneração, pela DRJ, da responsabilidade por todo o crédito tributário lançado (**no que se refere à base legal do art. 134, VII, do CTN**) dos Srs. Sandra Regina Escridelli da Silveira, CPF 014.042.608-62, Felipe de Carvalho Lira, CPF 371.570.508-62 e Igor Sabino Ferreira, CPF 317.901.758-95, e negar-lhe provimento, tendo-se em vista a comprovação do afastamento da sociedade antes da extinção irregular da sociedade de pessoas.

*(Assinado digitalmente)*

*Lizandro Rodrigues de Sousa*