



**GOVERNO DO ESTADO DO MARANHÃO  
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA**

**REPRESENTAÇÃO FISCAL PARA FINS PENAIS - RFFP  
IDENTIFICAÇÃO DO AUDITOR FISCAL DA RECEITA ESTADUAL**

Nome

Matrícula Funcional

Unidade de Lotação

Nome

Matrícula Funcional

Unidade de Lotação

**IDENTIFICAÇÃO DO LANÇAMENTO DE OFÍCIO**

Nº do Lançamento de ofício

Valor (R\$)

Data da lavratura

**IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO**

Nome, denominação ou razão social

Inscrição Estadual

CNPJ ou CPF

Domicílio Fiscal

**IDENTIFICAÇÃO DAS PESSOAS FÍSICAS OU JURÍDICAS QUE TENHAM RELAÇÃO COM A INFRAÇÃO  
TRIBUTÁRIA**

Nome, denominação ou razão social

Endereço

Relação com a empresa notificada

RG

CNPJ ou CPF

Nome, denominação ou razão social

Endereço

Relação com a empresa notificada

RG

CNPJ ou CPF

Nome, denominação ou razão social

Endereço

Relação com a empresa notificada

RG

CNPJ ou CPF

**RELAÇÃO DAS TESTEMUNHAS**

Nome

Endereço

Profissão

RG

CPF

Nome

Endereço

Profissão

RG

CPF

Nome

Endereço

Profissão

RG

CPF

**DESCRIÇÃO DOS FATOS CARACTERIZADORES DA INFRAÇÃO TRIBUTÁRIA (DE ACORDO COM O DISPOSTO  
NO ART. 2º, VI, DO DECRETO Nº , DE DE .**

**RELAÇÃO DISCRIMINADA DOS DOCUMENTOS COMPROBATÓRIOS E NÚMEROS DAS PÁGINAS DO  
PROCESSO**

Crédito Tributário (R\$):

Exercício Fiscal:

1. O autuado/notificado omitiu informação de modo a suprimir ou reduzir tributo a ser pago?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, qual foi a informação ocultada ou omitida?

2. O atuado/notificado prestou declaração inverídica de modo a suprimir ou reduzir tributo?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, em que consistiu e onde ela foi inserida? (livro, documento etc.)

3. Houve inserção de elementos inexatos em documento ou livro exigido pela legislação fiscal?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, quais foram os elementos inseridos e em que consistiu a inexatidão?

4. O atuado/notificado omitiu operação/prestação ou parte dela em livro ou documento fiscal?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, qual foi a operação/prestação omitida e onde deveria ela ter constado?

5. Há indícios de falsificação de livro, nota fiscal, fatura, duplicata ou outro documento?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, em que consistem e onde se evidenciam, no próprio documento ou nos dados declarados?

6. Há indícios de elaboração, distribuição, emissão ou fornecimento de documentos fiscais falsos ou inexatos?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, quais os documentos em que constam esses indícios e onde se evidenciam, no próprio documento ou nos mandados declarados?

7. O atuado/notificado negou ou deixou de fornecer documento fiscal relativamente à saída de mercadoria e/ou prestação de serviço?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, especificar a operação/prestação e o documento não fornecido.

8. O documento fiscal foi emitido em desacordo com a legislação vigente?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo, especificar o dispositivo legal infringido.

9. O atuado/notificado deixou de recolher, na condição de contribuinte substituto, no prazo legal, valor de tributo descontado ou cobrado do contribuinte substituto?

Sim ( ) Não ( )

10. O atuado/notificado utilizou programa de processamento de dados que lhe permitiu possuir informação contábil diversa daquela fornecida à Fazenda Pública por força da lei?

Sim ( ) Não ( )

Em caso positivo:

a) qual foi a informação contábil que se enquadrou na situação descrita neste quesito?

b) Onde e/ou de quem adquiriu o programa?

11. O auditor fiscal foi recebido pelo sócio ou gerente da empresa na realização da fiscalização? (especificar nome e CPF)

12. Possui informação sobre quem foi a pessoa que acompanhou a fiscalização e o seu vínculo com a empresa? (Especificar nome e CPF)

13. Os documentos fiscais foram encontrados na empresa? Em caso negativo, especificar na questão 14, onde foram encontrados e quem era o responsável pela guarda dos documentos fiscais?

14. Outras informações que julgar necessárias?

LOCAL E DATA:

CARIMBO E ASSINATURA DOS AUDITORES FISCAIS DA RECEITA ESTADUAL COMUNICANTE: